



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS  
CARRERA DE CONTABILIDAD

Programa Especial de Titulación

**“ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE  
FABRICACIÓN PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO  
DE PRODUCCIÓN DE LA LÍNEA DE “PRODUCTOS A” EN  
LA EMPRESA EFP S.A.C, DISTRITO DE BREÑA -  
PERIODO 2017”.**

AUTORES:

KAREN FELICITA LEYVA REYES

Cód.: 0912934

MANUEL ARTURO ROSALES HERRERA

Cód.: 0630100

PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE  
**CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR: CPC JUAN CARLOS GARCIA BENITES

Lima - Perú

2018

## **DEDICATORIA**

A Dios, por guiar cada uno de mis pasos dándome fuerzas, dándome animo en cada momento difíciles y mucha alegría cuando lo necesitaba.

A mi familia, por todo el amor, comprensión, y apoyo incondicional en mi formación personal y profesional, con gran amor les dedico esta investigación.

Karen Felicita Leyva Reyes

Este trabajo está dedicado a Dios quien me acompaña a donde voy, a mi familia por todo el apoyo y los deseos que día a día me supere más y en especial a mi abuela porque gracias a ella soy la persona que soy.

Manuel Arturo Rosales Herrera

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestros padres que nos han formado, y por todo el apoyo incondicional que nos han brindado; porque gracias a ellos, ha sido posible todo nuestros logros y éxitos.

Karen Felicita Leyva Reyes.

Quisiera agradecer a mis compañeros de trabajo, a mi jefe por el soporte documentario e informativo para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

Manuel Arturo Rosales Herrera.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación denominado “Análisis de los Costos indirectos de fabricación para la determinación de los costos de producción de la línea de “Productos A”, en la Empresa EFP S.A.C – Distrito de Breña, Periodo 2017, tiene por objetivo **analizar la importancia de reconocer y distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación entre los diferentes centros de costos y centros de servicios dentro del proceso de costeo de los productos, para finalmente realizar una correcta distribución a los principales centro de costos productivos.**

El problema radica en que no se está llevando un adecuado análisis y revisión periódica de los costos indirectos de fabricación cargados al sistema, esto ha conllevado a que la distribución asignada a la línea de “Productos A” no está reflejando el verdadero valor ejecutado, ya que se le están asignando costos que no son propios del proceso productivo de la línea de “Productos A”.

Como propuestas de solución proponemos realizar talleres de capacitación para que los involucrados en determinar el cálculo de los costos de producción de la línea de “Productos A” puedan afianzar sus conocimientos, retroalimentarse de la experiencia de otros profesionales, para tener un mejor entendimiento del reconocimiento, clasificación y distribución de los costos inmersos en proceso productivo.

## **INDICE**

DEDICATORIA .....	1
AGRADECIMIENTO .....	2
RESUMEN.....	3
INDICE.....	5
CAPÍTULO I.....	6
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	6
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	6
1.2. DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.3. FORMULACION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	9
1.3.1. Problema Principal.....	9
1.3.2. Problema Secundario.....	9
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	10
1.4.1. Objetivo General.....	10
1.4.2. Objetivos Específicos.....	9
1.5. INDICADOR DE CUADRO DE OBJETIVOS.....	11
1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	11
CAPÍTULO II.....	13
MARCO TEÓRICO .....	13
2.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO .....	13
2.1.1. Identificación de los costos indirectos de fabricación .....	14
2.1.1.1. Naturaleza de los costos indirectos de fabricación .....	14
2.1.1.2. Costos directos .....	14
2.1.1.3. Costos indirectos .....	15
2.1.1.4. Gastos operativos .....	15
2.1.1.5. Activos fijos.....	15
2.1.1.6. Depreciación y Métodos.....	17
2.1.1.7. Depreciacion y amortización .....	17
2.1.2. Clasificacion de los costos indirectos de fabricación .....	20
2.1.2.1. Materiales indirectos: .....	20

2.1.2.2. Mano de obra indirecta.....	21
2.1.2.3. Otros costos indirectos.....	21
2.1.3. Distribucion de los costos indirectos de fabricación .....	21
2.1.3.1. Unidades de producción .....	22
2.1.3.2. Costo de materia prima, mano de obra y costo primo .....	22
2.1.4. Costo de Produccion , NIC 2.....	24
2.1.4.1. Costo de Producción.....	24
2.1.4.2. NIC 2: .....	28
2.2. ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....	28
3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
3.6. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES. ....	35
3.7. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	35
3.7.1. Instrumentos aplicados .....	35
3.7.2. Tipo de preguntas .....	36
3.7.3. Escala valorativa.....	36
4.1. DESCRIPCIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	37
CAPÍTULO V.....	43
5.1. Planteamiento del caso práctico.....	43
5.1.1. Desarrollo del caso práctico.....	44
CONCLUSIONES.....	51
RECOMENDACIONES.....	52

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En la actualidad muchas compañías que realizan actividades en la industria manufacturera, donde su actividad principal es la de transformar insumos para convertirlos en productos terminados y luego comercializarlos, cumplen con un rol importante en la sociedad y en el sector económico en el que se encuentran, ya sea por la cantidad de operaciones que tiene la compañía o por la necesidad de uso masivo que demandan sus productos en el mercado.

La Empresa industrial EFP S.A.C dedicada a la fabricación y comercialización de productos farmacéuticos presenta un problema en la identificación, clasificación y distribución de los costos indirectos de fabricación para determinar el costo de producción de la línea de “productos A”, generando que sus costos de producción no se ajuste a la realidad según las operaciones que compañía realiza y que la tarifa de estos productos no sean atractivos ni competitivos en el mercado, arrojando un margen de utilidad reducido y en otros casos pudiendo generar perdida en dicha línea.

La ausencia de revisión y evaluación periódica de los costos indirectos de fabricación generados desde su planificación, ejecución y registros asignados a la línea de “Productos A”, para la determinación del costo de producción a concluido

que el costeo realizado arroje un costo distorsionado, debido a que los costos fijos no se encuentran registrados y distribuidos correctamente por la escasa e incorrecta información que proporcionan las áreas responsable de solicitar servicios de terceros, la de ejecución de los proyectos de inversión y la de adquisición de bienes y activos fijos para la planta; esta inexacta información va a repercutir en la determinación del costo unitario de la línea de “Productos A”, teniendo impacto en los resultados reflejados en los estados financieros de la compañía y en la toma de decisiones de la gerencia.

## **1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación está basada en los hechos económicos de La Empresa Industrial EFP S.A.C, ubicada en el distrito de Breña – Lima – Perú.

El sector económico al que pertenece esta compañía es el sector industrial – manufactura que como giro principal es la producir y comercializar productos farmacéuticos.

La información en evaluación corresponde a los costos de producción de la compañía del periodo 2017.

El tiempo de duración de la investigación fue de aproximadamente 4 meses de Mayo a Agosto 2018, en las cuales se tuvo que recopilar información de diferentes fuentes, que hicieron que la presente investigación este debidamente respaldada por la documentación recopilada.

Para poder desarrollar el presente estudio se ha tenido que conformar un grupo de trabajo conformado por 2 integrantes, quienes son los encargado de recopilar la información de la compañía y demás fuentes de información como: tesis, normas contables locales e internacionales, legislación vigente, artículos con referencias bibliográficas y otros, que van ayudar a poder desarrollar la investigar con éxito.



### **1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Problema Principal**

¿Por qué la ausencia de análisis de los costos indirectos de fabricación impacta en la determinación del costo de producción de la línea de “Productos A” en la Empresa EFP S.A.C del distrito de Breña- período 2017?

#### **1.3.2. Problemas Secundarios**

¿De qué manera identificamos los costos indirectos de fabricación para determinar el costo de producción de la línea de “Productos A” en la Empresa EFP S.A.C del distrito de Breña- período 2017?

¿De qué manera la inadecuada clasificación de los costos indirectos de fabricación impacta en el costo de producción de la línea de “Producto A” en la Empresa EFP S.A.C del distrito de Breña- período 2017?

¿Cuál es la distribución de los costos indirectos de fabricación para la línea de “Productos A” en la Empresa EFP S.A.C?

¿Cuál es el proceso de costeo para establecer el costo de producción de la línea de “Productos A” en la Empresa EFP S.A.C del distrito de Breña- periodo 2017?

## **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Objetivo General**

Analizar los costos indirectos de fabricación para determinar un costo de producción real de la línea de “Productos A” en la Empresa EFP SAC del distrito de Breña- período 2017.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Identificar los costos indirectos de fabricación para determinar el costo del producción de la línea de “Productos A”
- .Clasificar adecuadamente los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real de la línea de “Productos A”.
- Distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación a la línea de “Productos A”.
- Determinar el proceso de costeo para establecer el costo de producción de la línea de Producto A”.

### 1.5. INDICADORES DE LOGROS DE OBJETIVOS

**Cuadro N°1 - Indicadores de Logros de Objetivos.**

**(Elaboración propia)**

OBJETIVO ESPECIFICO	INDICADORES
<b>OE1:</b> Identificar los costos indirectos de fabricación a distribuir para determinar el costo de la producción de la línea de “Productos A”.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Nivel de conocimiento sobre naturaleza de los costos indirectos de fabricación.</li><li>2. Criterios para la identificación de los costos indirectos de fabricación.</li></ol>
<b>OE2:</b> Clasificar adecuadamente los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real de la línea de “Productos A”	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Nivel de conocimiento para la clasificación de los costos indirectos de fabricación.</li><li>2. Importancia de la clasificación de los costos indirectos de fabricación.</li><li>3. Volumen de costos indirectos de fabricación que se están clasificando para su distribución.</li></ol>
<b>OE3:</b> Distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación de la línea de “Productos A”.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Base de Selección para la distribución de los costos indirectos de fabricación.</li><li>2. Calificación del proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación para el sub rateo.</li></ol>
<b>OE4:</b> Determinar el correcto proceso de costeo para establecer el costo de producción de la línea de “Productos A”.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Nivel de conocimientos sobre los elementos del costo.</li><li>2. Nivel de conocimiento sobre proceso de producción de la compañía.</li><li>3. Nivel de conocimiento sobre la “NIC 2”.</li></ol>

## **1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

El aporte de la presente investigación sobre el Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación para la determinación del costo de producción de la línea de “productos A” en la Empresa Industrial EFP S.A.C, parten desde la ausencia de revisión y análisis periódicos de los gastos que van a tener implicancia según estructura y elementos del costo para la determinación del costo de producción del producto a transformar y comercializar, la ausencia de este análisis hace que el costo determinado no sea consistente es decir no sea real ni concordante con las operaciones que realiza la compañía para lograr producir y comercializar sus productos como parte primordial del giro del negocio.

Este cálculo erróneo también tiene implicancia en los estados financieros y por consiguiente en la toma de decisiones que realice la gerencia para el desarrollo de la compañía. El tomar decisiones sobre un resultado equívoco puede conllevar a tomar acciones que perjudiquen el desarrollo y evolución del un ente como actividad empresarial que es generar valor, este hecho también alcanza a impactar a la población que interviene en el ciclo operativo de la compañía dado que la empleabilidad se puede reducir o el bien que se distribuía para cierto sector puede desaparecer o no tener continuidad.

La importancia de realizar un análisis integral y hacer revisiones periódicas sobre un elemento importante del costo, como son los costos indirectos de fabricación y de esta manera calcular el costo de producción avalado por las normal internacionales de contabilidad, que permitirán determinar el costo de producción y el costo unitario del bien de manera correcta según la actividad productiva de la compañía, el manejar un costo real repercute en la vida y desenvolvimiento del bien, para la fijación de precio e identificar si dicho precio es competitivo o no en el mercado.

El manejar costos reales sirve como herramienta para la gerencia, quien va tomar las mejores decisiones sobre el resultado obtenido, evaluarán el comportamiento y proyección que puede tener el producto y tomar la decisión que mejor se ajuste con el objetivo y visión de la compañía.

El presente trabajo busca realizar un análisis y revisión integral de los costos indirectos de fabricación partiendo del entendimiento de que gastos están siendo considerados en dicha partida, luego analizar si la asignación ha sido correcta o se necesita tomar acciones para reclasificar o transferir algunos conceptos que correspondan, de tal forma que los costos fijos reflejen el verdadero valor que según las operaciones de la compañía por su propio giro operativo han generado y considerado según normativa vigente como costo indirecto de fabricación.

### **1.7. LIMITACIONES**

Las limitaciones que encontramos es la falta de antecedentes bibliográficos ya que es un tema utilizado y trabajado pero no analizado específicamente, otro es el tiempo ya que solo hemos contado con 4 meses para terminar la investigación, también consideramos otra limitación las pocas horas de asesoría ya que nuestro asesor solo venía una vez a la semana.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO**

La empresa industrial EFP S.A.C., dedicada a la producción y comercialización de productos farmacéuticos ha venido teniendo problemas al momento de determinar los costos de producción de los productos que fabrica, debido a una ausencia de revisión y análisis periódica de los conceptos que conforman los costos indirectos de fabricación como elemento importante dentro de la estructura del costos de producción. Esto a conyebado a que los costos determinados no se ajusten a la realidad de operaciones y desembolvimiento que realiza la compañía, por lo tanto al contar con una mala determinación e información se puede tomar decisiones erradas que se ven reflejadas en la rentabilidad del producto, en la línea de produccción y en los resultado de la compañía.

Al identificar las deficiencias que tiene el proceso de costeo, realizaremos una revisión integral y un análisis de los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real de la línea de “Productos A”.

### **2.1.1. Identificación de los costos indirectos de fabricación**

#### **2.1.1.1. Naturaleza de los costos indirectos de fabricación**

La identificación de los costos indirectos y su aplicación a los productos terminados requiere de un proceso acucioso; identificando el mismo, requiere ser integrado al plan de la producción de la empresa, con la finalidad de clasificarlo y determinar la tasa de distribución, la cual se calculara previo análisis y determinación de una base de distribución.<sup>1</sup>

Por ello la importancia de identificarlo, clasificarlo y determinar una base de costeo para imputar los costos verdaderos a cada producto elaborado.

#### **2.1.1.2. Costos directos**

Es un método de la contabilidad de costos que se basa en el análisis del comportamiento de los costos de producción y operación, para clasificarlos en costos fijos y costos variables, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica<sup>2</sup>

Se llama costo directo, al conjunto de las erogaciones en las que incurre cualquier empresa, sin importar el giro, que están directamente relacionados a la obtención del producto o servicio en torno al cual gira el desempeño de la empresa.

---

<sup>1</sup> Cfr. Chambergó 2014: 185

<sup>2</sup> Cfr. García 2014: 227

#### **2.1.1.3. Costos indirectos**

Costo indirecto es aquel que afecta al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación

#### **2.1.1.4. Gastos operativos**

Los gastos operativos son aquellos que permiten mantener la actividad diaria de una compañía, que no suelen estar vinculadas de manera directa con la producción. Suele utilizarse tanto el término gastos operativos como gastos operacionales.

Estos costes se ocasionan en el normal desarrollo de la entidad económica, según el objeto con el que se fundó y registran los gastos en los que se incurre durante un ejercicio en relación al planteamiento de desarrollo de la actividad ejecutiva financiera, legal, comercial y la dirección de la gestión administrativas.

El concepto de gastos operativos se distribuye en gastos financieros, gastos administrativos, gastos generales y gastos de representación. Este término incluye sueldos, comisiones de ventas, viajes, honorarios, transporte, servicios de oficina, beneficios para trabajadores, emisión de cheques, pago de intereses, arrendamientos y alquileres, seguros, impuestos, reparación y provisiones.

#### **2.1.1.5. Activos fijos**

Son aquellos activos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal). Por ejemplo, el edificio donde una fábrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de producción y venta de los productos. Un contra ejemplo sería una inmobiliaria: los edificios que la inmobiliaria



compra para vender varían durante el ciclo de explotación y por tanto forma parte del activo circulante. Al mismo tiempo, las oficinas de la inmobiliaria son parte de su activo fijo.

Los activos no corrientes son poco líquidos, dado que se tardaría mucho en venderlos para conseguir dinero. Lo normal es que perduren durante mucho tiempo en la empresa. Cuando una empresa, sin embargo, tiene bienes que son con idea de venderlos o de transformarlos en otros para su venta, o bien derechos de corta duración (créditos), entonces se trata de activo circulante.

Los activos no corrientes, si bien son duraderos, no siempre son eternos. Por ello, la contabilidad obliga a depreciar los bienes a medida que transcurre su vida normal, debido a que éstos lo hacen de forma natural por el paso del tiempo, por su uso, por el desgaste propio del tiempo que se use ése activo y por obsolescencia, de forma que se refleje su valor más ajustado posible, o a amortizar los gastos a largo plazo (activo diferido). Para ello existen tablas y métodos de depreciación y de amortización.

Mediante la depreciación y la amortización, se reduce el valor del bien y se refleja como un gasto (menor valor del bien) y se aplica el gasto pagado adelantado en el periodo que le corresponde.(cabe mencionar que los activos son los derechos de la empresa)

#### **2.1.1.6. Depreciación y sus métodos**

Se utiliza para dar a entender que las inversiones permanentes de la planta han disminuido en potencial de servicio. En contabilidad, la depreciación es una manera de asignar el coste de las inversiones a los diferentes ejercicios en los que se produce su uso o disfrute en la

actividad empresarial. Los activos se deprecian basándose en criterios económicos, considerando el plazo de tiempo en que se hace uso en la actividad productiva, y su utilización efectiva en dicha actividad. Una deducción anual de una porción del valor de la propiedad y/o equipamiento.

También se puede definir como un método que indica el monto del costo imputable al gasto, que corresponda a cada periodo fiscal.

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que al final lo lleva a ser inutilizable. El ingreso generado por el activo usado, se le debe incorporar el gasto, correspondiente desgaste que ese activo ha sufrido para poder generar el ingreso, puesto que como según señala un elemental principio económico, no puede haber ingreso sin haber incurrido en un gasto, y el desgaste de un activo por su uso, es uno de los gastos que al final permiten generar un determinado ingreso.

El método de depreciación elegido por una entidad para un determinado componente debe ser sistemático y razonable; desde un punto de vista conceptual, el mejor método es aquél que enfrente de mejor forma los ingresos y los costos y gastos respectivos conforme el componente sea usado; en otras palabras, dependerá sobre la declinación o descenso en el servicio potencial del componente.

#### **2.1.1.7. Depreciacion y amortización**

En el reconocimiento del desgaste de los activos por su participación en la generación de ingresos, se recurre a las figuras de la depreciación y de

la amortización; veamos cuales son las diferencias entre estos dos conceptos.

Tanto la depreciación como la amortización hacen referencia al desgaste o agotamiento que sufre un activo en la medida que con su utilización contribuye a la generación de los ingresos de la empresa.

### **Métodos de cálculo de la depreciación**

Los métodos de depreciación pueden ser clasificados como:

#### **a. Métodos de Actividad:**

La depreciación está en función a la productividad más que al paso del tiempo. Este método es más apropiado para ciertos activos, tales como maquinaria o equipo de transporte,

i. método de unidades producidas o de uso,

ii. método de horas trabajadas;

#### **b. Método de Línea Recta:**

Este método se basa en la suposición de que la disminución de la utilidad de un componente es la misma cada periodo.

#### **c. Métodos de Cargos Decrecientes:**

En este resultan en un mayor costo de depreciación durante los primeros periodos de vida útil de un componente y en reducción de los costos en periodos posteriores.

#### **2.1.1.8. Costos fijos**

Son aquellos en que el costo fijo total permanece constante en relación con la variación del nivel de producción dentro del rango relevante de

producción, mientras que el costo fijo unitario cambia en forma inversamente proporcional al volumen de producción<sup>3</sup>

Los costos fijos son aquellos costos que la empresa debe pagar independientemente de su nivel de operación, es decir, produzca o no produzca debe pagarlos.

Un costo fijo es una erogación en que la empresa debe incurrir obligatoriamente, aun cuando la empresa opere a media marcha, o no lo haga, razón por la que son tan importantes en la estructura financiera de cualquier empresa.

#### **2.1.1.9. Costos Variables**

El costo variable cambia en proporción directa al nivel de producción dentro del rango relevante. A medida que se incrementa las unidades producidas aumentan los costos variable totales. En el caso de los costos variables unitarios estos permanecen constantes en relación con los cambios de nivel de producción <sup>4</sup>

Como su nombre lo indica, el costo variable hace referencia a los costos de producción que varían dependiendo del nivel de producción.

El costo variable es importante, puesto que este permite maximizar los recursos de la empresa, puesto que esta sólo requerirá de los costos que estrictamente requiera la producción, según su nivel.

Los costos de producción de una empresa, será más eficiente entre mayor sea el porcentaje de costos variables. Una empresa que

---

<sup>3</sup> Cfr Rivero Zanatta Juan pag. 46

<sup>4</sup> Cfr Rivero Zanatta Juan pag.44

hipotéticamente tuviera un 100% de costo variable, quiere decir que si en un mes no produce nada, tendrá cero costo, pero si sus costos variables fueran de un 50%, en un mes que no se produzca nada, en el que no se obtenga ningún ingreso, aún así tendrá que correr con un alto costo fijo.

## **2.1.2. Clasificación de los costos indirectos de fabricación**

### **2.1.2.1. Materiales indirectos:**

Todo aquel material que forma parte integral del producto pero su valor no es representativo respecto al costo por unidad.<sup>5</sup>

Son aquellos necesarios y que son utilizados en la elaboración del producto; pero no son fácilmente identificables o que no amerita llevar un control sobre ellos.

Comprende las partidas tangibles que no pueden cargarse directamente al costo del producto porque su utilidad es en beneficio de toda la producción, tales como los suministros de fabrica (combustibles, lubricantes, grasas), suministros diversos para oficinas de fabrica, herramientas pequeñas de corta duración<sup>6</sup>

### **2.1.2.2. Mano de obra indirecta:**

Labor que desarrolla el personal profesional, técnico, especializado o auxiliar en tareas complementarias no ligadas directamente al proceso de fabricación, pero necesaria para la buena marcha de la industria, por extensión, las cargas y contribuciones sociales

---

<sup>5</sup> Ortega, Perez de Leon, Instituto mexicano de contadores públicos, Contabilidad de Costos, p 54

<sup>6</sup> Cfr Calderon Moquillaza pag.121

derivadas del sueldo y salarios del personal considerando dentro de este grupo.

Son los salarios, prestaciones y aportes que den lugar todos los trabajadores de la fabrica cuya actividad esta relacionada con el proceso productivo y aquellos considerados como mano de obra directa (operarios de producción) por su labor no productiva.

### **2.1.2.3. Otros costos indirectos**

Comprenden los servicios o bienes que no han sido incluidos en los conceptos anteriores como servicios básicos, mantenimiento de maquinaria

Incluye conceptos tales como arrendamiento, la energía, la depreciación fija de las maquinarias y equipos y la amortización de intangibles relacionados con la existencias. En consecuencia, tenemos que elegir una base de distribución para imputar la producción el total gastado.

### **2.1.3. Distribucion de los costos indirectos de fabricación**

La distribución de los costos indirectos de fabricación con una exactitud razonable sobre la producción de un mes o de una año es uno de los problemas principales que se puede tener para determinar el costo de producción; sin embargo, se tiene que realizar un estudio acucioso para seleccionar la mejor base para determinar que permita una mejor distribución de los costos indirecto de fabricación.<sup>7</sup>

La distribución para aplicar los costos indirectos de fabricación a la producción pueden tener como base el valor, el tiempo o las unidades producidas

---

<sup>7</sup> Cfr. Chambergó 2014: 187

### 2.1.3.1. Unidades de producción

Este procedimiento es uno de los mas utilizados, en particular cuando la unidad de producción es un común denominador; litros,kilos,metros, toneladas,barriles docenas o cientos de unidades. Es satisfactoria su aplicación, en el caso se trate de un solo producto homogéneo o uniforme, lo cual conlleva a la consideración de que la producción es a base de procesos<sup>8</sup>

Total Costos Indirectos de Fabricacion

Total de Unidades Producidas

El promedio obtenido de esta manera se considera como una medida satisfactoria para aplicar el costo indirecto a la unidad producida

### 2.1.3.2. Costo de materia prima

El monto de los costos indirectos de fabricación se divide entre el importe del material transformado. El coeficiente representa lo que a cada sol de materia prima le corresponde de gasto. Este procedimiento se usa cuando el costo del material utilizado en los diversos productos es casi igual; pero cuando hay grandes diferencias entre el costo de material empleado en los varios productos, conduce a resultados inexactos.<sup>9</sup>

Total Costos Indirectos de Fabricacion

Total Costo de Materia Prima

---

<sup>8</sup> Cfr. Flores 2014: 147

<sup>9</sup> Cfr. Flores 2014 : 144

#### 2.1.3.3. Horas hombre

El total de los costos indirectos de fabricación, dividido entre el total importe de la mano de obra pagada, produce un coeficiente cuyo significado es lo que a cada sol de mano de obra le corresponde el gasto. Este coeficiente se utilizo en el ejercicio siguiente como un porcentaje fijo determinado. En la actualidad, este es el procedimiento mas utilizado por las industrias por su simplicidad.<sup>10</sup>

Total Costos Indirectos de Fabricacion del mes

Total importe del trabajo directos del mes

Horas-hombre es una unidad convencional para cuantificar las horas de presencia o intervención de personas en un proceso o actividad.

#### 2.1.3.4. Costo Primo

El costo primo es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos materia prima y mano de obra directa.<sup>11</sup>

Esta distribución consiste en dividir los costos indirectos de fabricación entre las sumas de los importes del trabajo y del material directo utilizado. El coeficiente que resulte significa el importe de los costos indirectos de fabricación que le corresponden a cada sol de costo primo. Este procedimiento no se considera equitativo, en virtud de que la acumulación de los costos indirectos de fabricación no guarda relación con el costo primo, por lo que esta descartandose en la practica.<sup>12</sup>

---

<sup>10</sup> Cfr. Flores 2014: 143

<sup>11</sup> Cfr. Garcia 2014: 14

<sup>12</sup> Cfr. Flores 2014:145



Total costos indirectos de fabricación

Total de Costo Primo

#### **2.1.3.5 Horas Hombre**

Se obtiene dividiendo los costos indirectos de fabricación entre el numero de horas de trabajo directo, se obtiene cuota hora, que multiplicada por el números de horas empleadas en cada orden, proceso u operación, da el importe de los costos indirectos de fabricación. Es uno de los procedimientos mas empleados porque con el se obtiene mayor exactitud en el prorrateo.<sup>13</sup>

Total costos indirectos de fabricación

Total de Horas Hombre

#### **2.1.3.6 Horas Maquinas**

Este procedimiento se considera científico y en consecuencia exacto. El plan hora-maquina descansa sobre la consideración de que cada unidad producida debe ser cargada del importe de los costos indirectos de fabricación que le corresponda, en relación directa con el tiempo empleado por la maquina en la transformación del material.<sup>14</sup>

Total costos indirectos de fabricación

Total de Horas Maquina

### **2.1.4. Costo de Produccion , NIC 2**

#### **2.1.4.1. Costo de Produccion**

Son todos los gastos que se han hecho la empresa dentro de la empresa, para la elaboración del bien. Estos gastos abarcan todo lo referente a la

---

<sup>13</sup> Cfr. Flores 2014:145

<sup>14</sup> Cfr. Flores 2014: 146

mano de obra, los costos de los materiales, así como todos los gastos indirectos que de alguna manera contribuyen en la fabricación del bien.

#### **a) Elementos de costo**

En el costo de producción siempre van a intervenir 3 elementos conocidos que son:

##### **Materia Prima**

Llamado también material directo, o primera materia, es el elemento tangible susceptible de ser transformado, ensamblado o añadido a otro u otros hasta convertirlo en un bien distinto; tiene como principal característica que puede medirse con facilidad, consecuentemente, su valor puede asignarse directamente al producto que se encuentra en proceso de elaboración, identificándose plenamente con él<sup>15</sup>

Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para cambio físico y/o químico, antes de ser vendidos como productos terminados<sup>16</sup>

Son todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

---

<sup>15</sup> Cfr Calderon, Jose pag. 52

<sup>16</sup> Cfr Garcia, Juan pag. 14

La materia prima debe ser perfectamente identificable y medibles, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición. En el manejo de los Inventarios, que bien pueden ser inventarios de materias primas, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados, se debe tener especial cuidado en aspectos como por ejemplo su almacenamiento, su transporte, su proceso mismo de adquisición, etc.

### **Mano de Obra Directa**

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados<sup>17</sup>

Se entiende como Mano de Obra todos los salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales y demás conceptos laborales, que se pagan a las personas que participan de forma directa o indirecta en la producción del bien o la prestación del servicio.

Se ha denominado Segundo Elemento del Costo, sin embargo, en la mayoría de las empresas de servicios es el elemento del costo más representativo.

### **Costos indirectos de fabricación**

Incluyen los gastos que, bajo diferentes formas o denominaciones participan en el proceso productivo sin formar parte del producto, o aquellos que, aun siendo cuantificables y participando directamente del proceso, no resulta conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución o aplicación utilizando métodos convencionales

Son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción:

---

<sup>17</sup> Cfr Garcia Juan, pag. 14

mano de obra indirecta, materiales indirectos, calefacción, luz y energía para la fabrica, mantenimiento del edificio y equipo de fabrica, seguro, prestaciones sociales, incentivos, tiempo ocioso son ejemplos de costos indirectos de fabricación.

## **b) Métodos de costos**

### **Costo Directo**

Metodo que se considera que solo deben asignarse al valor de la producción los costos directos y los de fabrica variables; es decir , aquellos que no necesitan prorrateos y que guardan una relación directa con el volumen de producción. En tanto que, los llamados costos fijos o estructurales son acumulados y tratados en cuentas de resultado afectando directamente el ejercicio económico en el cual se incurieron<sup>18</sup>

### **Costo Absorbente**

Metodo Tradicional de mayor aceptación, considera que el valor de producción se determina mediante la acumulación de los tres elementos del costo.

---

<sup>18</sup> Calderon, Jose pag 9

#### 2.1.4.2. NIC 2:

En la Norma Internacional de Contabilidad 2: INVENTARIOS O EXISTENCIAS, se establece en el párrafo 13 que “El proceso de *distribución de los costos indirectos fijos* a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de lo aquellos medios de producción...”, así también que “.... *Los costos indirectos variables* se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.”<sup>19</sup>

### 2.2. ANTECEDENTES HISTÓRICOS

1. (Reyes Guayal,2017), en su tesis “Los costos indirectos de Fabricacion y su efecto en el costo de producción de la actividad camaronera” de la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador en donde concluye los siguiente:

- La buena identificación de los costos de producción dentro del negocio tanto como la materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación es muy importante ya que ayuda a determinar un verdadero costo de producción en el que se pueda analizar la verdadera incidencia de cada uno de los costos en el costo de producción.
- La Viabilidad de los costos indirectos de fabricación depende mucho de como lo administre el negocio, mientras mas importancia de le dé al estudio de los costo indirectos de fabricación será mas viable el costo de producción, mediante la identificación de los costos se demostró un costo de fabricación diferente al que habían calculado.

2. (Lopez Chaglla Estefania Macarena, 2017). en su tesis “ Clasificacion de los Costos indirectos de fabricación y la determinación del costo de producción del

---

<sup>19</sup> NIC 2 EXISTENCIAS

calzado en la empresa Creaciones Martha's del canton Ambato" de la Universidad Tecnica de Ambato, Ambato, Guayaquil en donde concluye lo siguiente:

- Ciertos valores perteneciente de "Otros CIF" son incluidos en su totalidad; cuando lo ideal seria incluir únicamente los valores que intervienen en la producción y separarlos de los que pasan a constituirse como gastos por ser de los departamentos administrativos y de ventas.
- La empresa Creaciones Martha's no cuenta con una correcta clasificación de costos indirectos de fabricación, pues algunos de los conceptos que esta empresa maneja dentro de las clasificaciones deberían ser considerados como gasto y más no como costo por no intervenir dentro del proceso de de producción.

3. (Gonzabay Guerrero Sandra.2015), en su tesis "Determinar los Costos Indirectos de Fabricacion aplicables en la producción de la industria Lamitex en la Ciudad de Cuenta " de la Universidad Tecnica de Machala, Cuenca, Ecuador en donde concluye los siguiente:

- Mediante la siguiente investigación realizada he llegado a la conclusión que un factor determinante en la producción, es el eficaz optimización de los recursos, la misma que se logra al estudiar los costos indirectos de fabricación, con el fin de garantizar la minima salida del efectivo por gastos aparentemente para las personas sin conocimiento no son relevantes pero están afectan en gran proporción a los intereses comunes de los inversionistas o dicho en otras palabras a las Microempresas que se desarrollan día a día.

### **2.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TÉRMINOS CONTABLES**

**a) Costo:** Es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de

una serie de factores productivos, el concepto de coste está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo costo conlleva un componente de subjetividad que toda valoración supone

**b) Costo directo:** Es todo aquel costo que se puede asociar directamente a la producción de un solo producto, y que por tanto sólo debe figurar en la contabilidad de costos de ese producto

**c) Costo Indirecto:** Es aquel costo que afecta al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación.

**d) Empresa:** Cualquier organización comercial; mercantil sin una calificación determinada, el termino se refiere más bien a una organización en su conjunto que a una sub división de la misma.

**e) Costo Unitario:** Costo por una unidad. la fabricación de nuestro producto pero a nivel unitario, una unidad de producto.

**f) Costo de Producción:** Son estimaciones monetarias de todos los gastos que se han hecho dentro de la empresa, para la elaboración de un bien.

**g) Fabricación:** Es una fase de la producción económica de los bienes. El término puede referirse a un rango de actividad humana, desde la artesanía hasta la alta tecnología, pero se aplica más comúnmente a la producción industrial, que consiste en la transformación de materias primas en productos manufacturados, productos elaborados o productos terminados para su distribución y consumo a gran escala. También involucra procesos de elaboración de productos semi-manufacturados o productos semielaborados.

**h) Fijos:** Son aquellos que no varían cuando se producen pequeñas modificaciones en el nivel de actividad de una compañía. Los costos variables, en cambio, se modifican con las fluctuaciones del volumen de producción.

**j) Variables:** Es aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del volumen de producción (o nivel de actividad), se trata tanto de bienes como de servicios. Es decir, si el nivel de actividad decrece, estos costos decrecen, mientras que si el nivel de actividad aumenta, también lo hace esta clase de costos.



### **CAPITULO III**

#### **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación es de tipo no experimental – descriptiva, en la cual describirá la situación contable a nivel de costos de la Compañía EFP con respecto al impacto e incidencia de los costos indirectos de fabricación, donde se observó que la compañía no esta realizando un buen registro, análisis y ciertos procedimientos que van a demostrar la veracidad o valor real de los costos de productos de la línea de “Productos A”.

##### **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

La presente investigación se ubica dentro del sector industrial, donde empresas transnacionales y nacionales de gran capital se encuentran marcha, la industria mueve millones de soles al año por lo que presenta un mercado atractivo para las empresas que se encuentran dentro de este rubro.

La muestra seleccionada a la investigación estuvo conformada por personal de la Empresa EFP S.A.C., se identificación 5 personas relacionadas al análisis de los costos indirectos de fabricación, como fue al contador, analistas y asistentes contables.

### **3.3. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **a) Análisis**

La presente investigación parte del análisis y revision de todos los costos incurridos en la producción de la línea de “Productos A”.

#### **b) Síntesis**

El correcto análisis y aplicación de la norma contable hará que los costos de productos sean razonable de acuerdo al desembolvimiento de la compañía.

#### **c) Deducción**

Los gastos utilizados en el proceso de produccion se ejecutaron sin realizar un correcto control y análisis con los cual los costos de producción no reflejan con veracidad el desarrollo productivo de la compañía.

#### **d) Inducción**

Se trata de generar un adecuado análisis y ejecución de los gastos para asi poder costos de producción realidad que vana servir para la toma de decisiones en beneficio de la compañía

### **3.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Para el presente trabajo se empleó el tipo de investigación documental ya que hemos recolectado información de distintas fuentes, tales como, libros de profesionales expertos en la materia, normas contables aplicadas a los procesos de costos.

Para el presente trabajo se empleó el tipo de investigación de campo ya que hemos recurrido a algunas técnicas de recolección de datos, tales como encuestas, realizadas a personal contable de EFP., entrevistas, realizadas a terceros expertos en costos.

### **3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **a) Encuesta**

Por medio de esta técnica se pudo obtener varias interpretaciones sobre los gastos promocionales, también se pudo determinar los criterios utilizados para el tratamiento y ejecución de los gastos.

#### **b) Análisis documental-cuestionario**

Por medio de esta técnica se pudo tener acceso a mucha información encontrada vía libros y vía web, con la finalidad de enriquecer el trabajo de investigación y mejor aún sirva como punto de partida para que se tomen las medidas necesarias para un correcto tratamiento de los costos indirectos de fabricación.

#### **c) Cuestionario**

Por medio de este instrumento nos ayudó a resumir y medir el conocimiento de los trabajadores de EFP, como punto de partida para cruzar información sobre la aplicación de los costos indirectos de fabricación.

### 3.6. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.

**Cuadro N°3 - Matriz de Operacionalización de variables**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<b><u>INDEPENDIENTE</u></b>  <b>V.I. Costos Indirectos de Fabricación.</b>	Identificación (Naturaleza) de los CIF.	1.- Nivel de conocimiento sobre naturaleza de los costos indirectos de fabricación.  2.- Criterios para la identificación de los costos indirectos de fabricación.
	Clasificación de los CIF.	1.- Nivel de conocimiento para la clasificación de los costos indirectos de fabricación.  2.- Importancia de la clasificación de los costos indirectos de fabricación.  3.- Volumen de costos indirectos de fabricación que se están clasificando para su distribución.
	Distribución de los CIF.	1.- Base de Selección para la distribución de los costos indirectos de fabricación.  2.- Calificación del proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación para el sub rateo.
<b><u>DEPENDIENTE</u></b>  <b>V.D. Costo de Producción.</b>	Elementos.	1.- Nivel de conocimientos sobre los elementos del costo.
	Distribución.	1.- Nivel de conocimientos sobre el proceso de producción
	NIC 2.	1.- Nivel de conocimientos de la aplicación dela NIC 2.

### 3.7. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### 3.7.1. Instrumentos aplicados

- **Entrevista:**

La entrevista se centró en obtener puntos de vista sobre la problemática del análisis de los costos indirectos de fabricación en distintas realidades.

- **Análisis bibliográfico:**

Se utilizaron las fichas bibliográficas a fin de analizar la normativa contable sobre el análisis de los costos indirectos de fabricación.

- **Cuestionario:**

El cuestionario se utilizó para recoger información de requerida del personal de EFP. que se encarga de ver y analizar los gastos y costos de la empresa.

### **3.7.2. Tipo de preguntas**

Se utilizaron preguntas de tipo informativas para determinar el grado de conocimiento que se tiene sobre los costos indirectos de fabricación.

### **3.7.3. Escala valorativa**

- Excelente
- Bueno
- Regular
- Malo
- Muy bueno

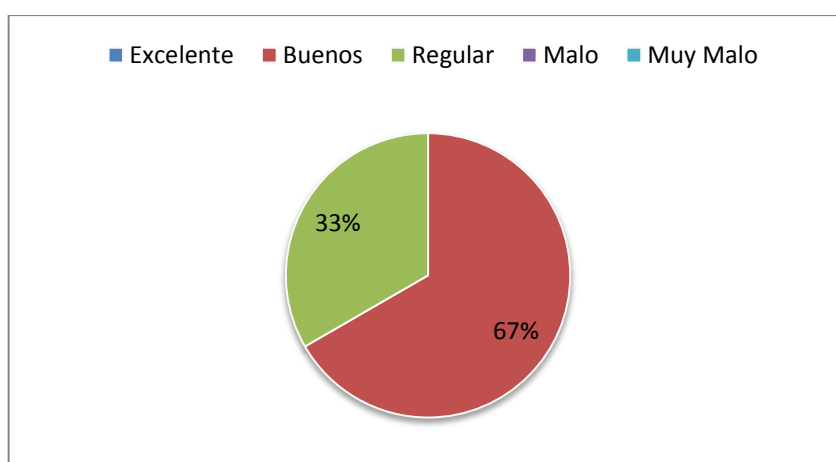
## **CAPÍTULO IV**

### **4.1. DESCRIPCIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

La presente encuesta fue dirigida al área de contabilidad de la Empresa EFP S.A.C., que cuenta con 5 integrantes en el área, donde intervinieron el contador, analistas y asistentes.

**Gráfico N°1 - ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre la naturaleza de los costos indirectos de fabricación?**

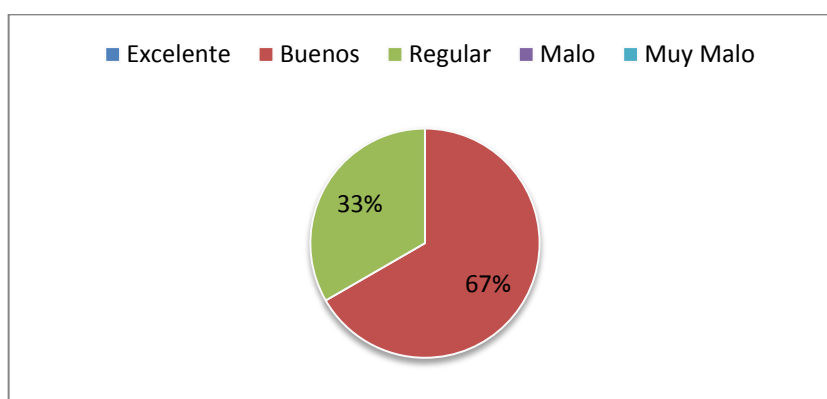
(Elaboración Propia)



El personal de la Empresa EFP S.A.C, indico que un 33% considera que conoce la teoría de la naturaleza de los costos indirectos de fabricación de manera regular y un 67% del personal considera que su nivel de conocimiento es bueno.

**Gráfico N°2 – ¿Cómo considera el proceso de recepción y registro de documentos relacionados al costo de producción?**

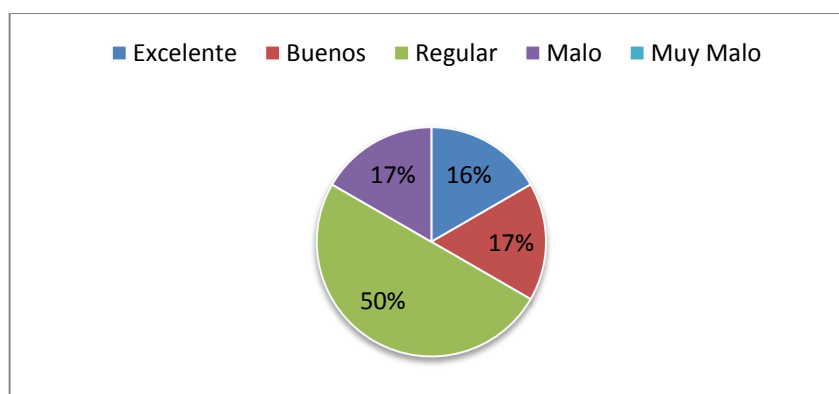
(Elaboración Propia)



Un 67% de los miembros del área contable de la empresa EFP S.A.C, considera que la información ingresada al sistema para los analisis respectivos es buena, pero un 33% considera que la información ingresada al sistema es regular, que aun hay cosas por mejorar y coordinar sobre la descripción de la información a registrar.

**Gráfico N°3 - ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre la clasificación de los costos indirectos de fabricación?**

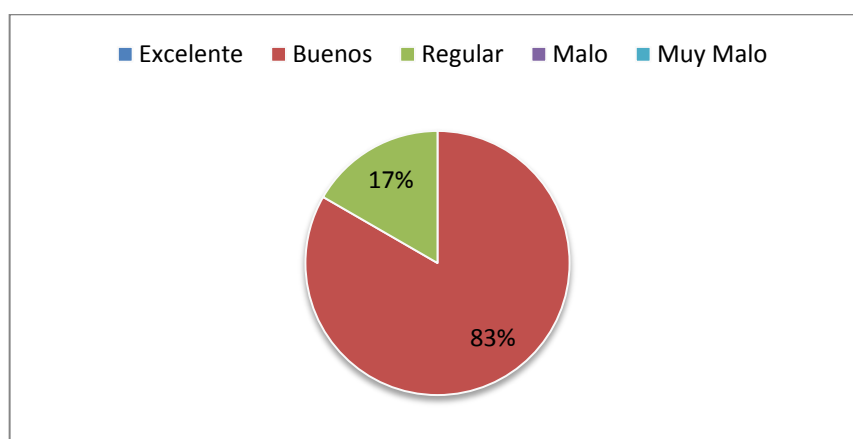
(Elaboración Propia)



Un 16% de los miembros del área contable de la empresa EFP S.A.C señala que tiene un excelente conocimiento sobre la clasificación de los costos indirectos de fabricación, un 17% considera que su conocimiento es bueno pero que aun hay cosas por aclarar, un 50% considera que su conocimientos es regular y un 17% determina que su conocimiento es malo dado que es la primera vez que están bien temas de costos considerando que aun tienen que seguir estudiando y aprendiendo sobre costos.

**Gráfico N°4 - ¿Cómo considera la estructura de clasificación que se tiene sobre el proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación?**

(Elaboración Propia)

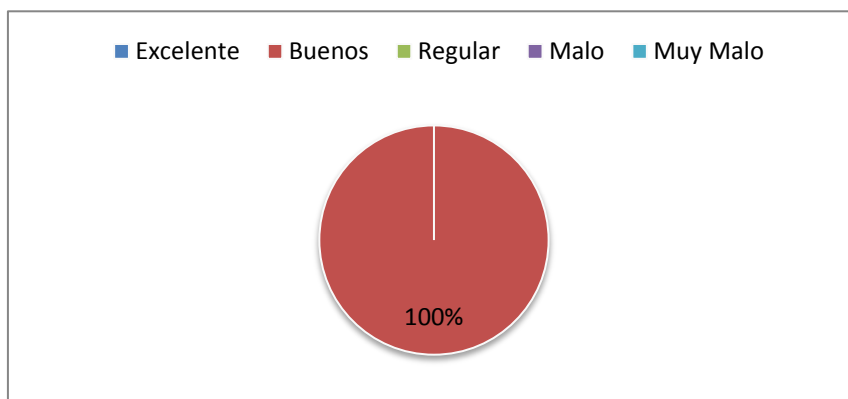


Un 83% de los integrantes del área contable de la empresa EFP S.A.C considera que el proceso de clasificación de los costos es buena, las matrices desarrollar hacen que la distribución sea mas razonable de acorde con la realidad de a compañía y un 17% considera que la clasificaciones es regular dado que la hojas de trabajo se desarrollan de forma manual y no directo en el sistema.



**Gráfico N° 5 - ¿Consideran que el total de costos indirectos de fabricación se están clasificando para su distribución?**

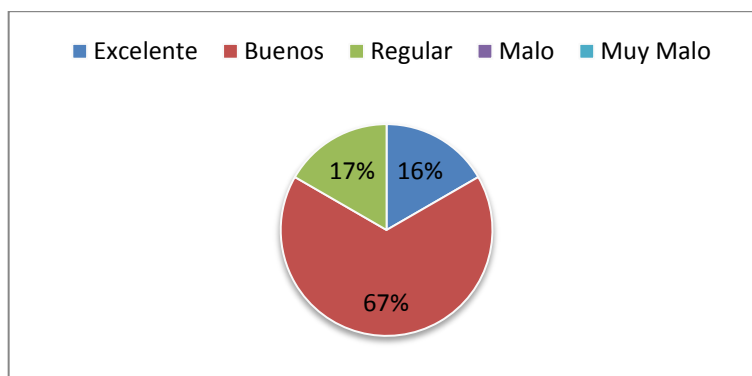
(Elaboración Propia)



Los integrantes del área contable de la compañía EFP S.A.C coinciden que se esta procesando correctamente el total de la distribución de los costos indirectos de fabricacion según matriz y plantillas desarrolladas para este fin.

**Gráfico N°6 – ¿Cómo considera el cuadro de distribución (Master Formula) para asignación de costos distribuidos a la línea de “productos A” de la compañía?**

(Elaboración Propia)

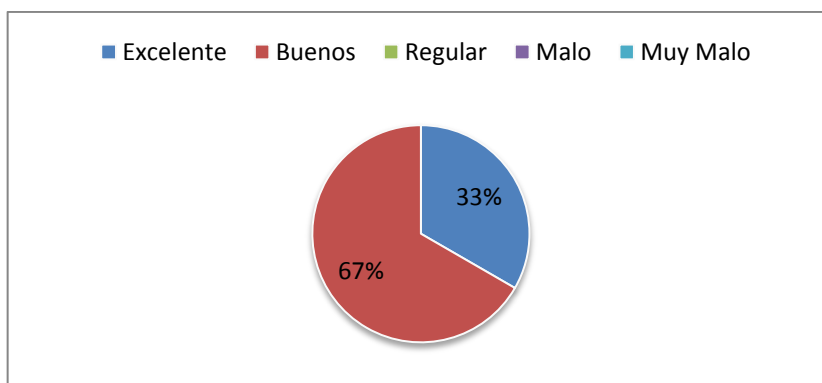


Un 16% del personal considera que el master formula es una excelente herramienta , que esta bien estructurada y detallada para poder identificar la información que se ingresa para costeo.Un 67% considera que el master formula es buenos pudiendo desarrollarse en la sistema y hacer que toda la información este en linea, mientras que

solo un 17% del personal del área contable considera que el master formula es regular.

**Gráfico N°7 - ¿Como califica el proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación para el sub rateo?**

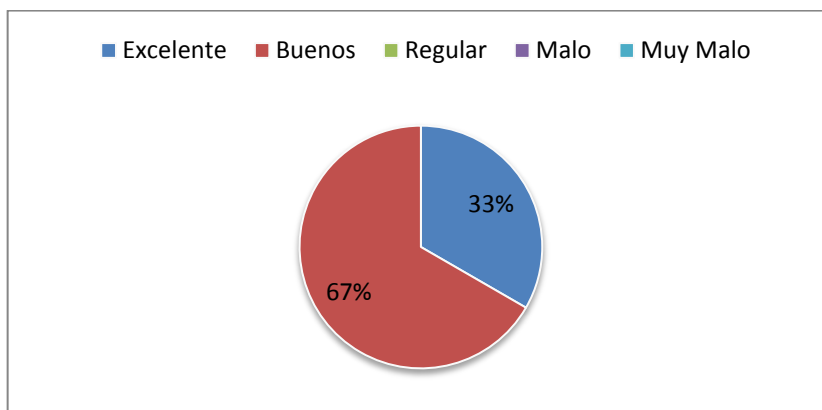
(Elaboración Propia)



Un 33% de los miembros del área contable considera que el proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación es excelente dado las herramientas con las que cuenta hacen que el proceso de distribución se efectue de forma automatizada y un grado de seguridad alta pero un 67% de los colaboradores considera que esas herramientas para el proceso de distribución aun tiene cosas por mejorar.

**Gráfico N°8 - ¿Cuál es el nivel de conocimientos sobre los elementos del costo?**

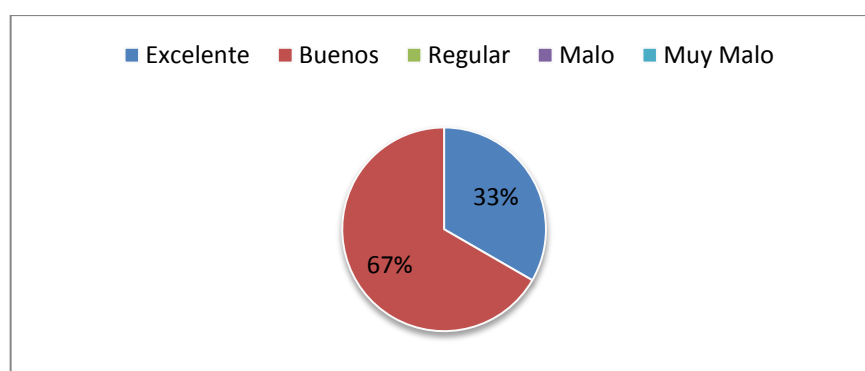
(Elaboración Propia)



Un 33% de los integrantes del área contable considera que tiene un excelente conocimientos sobre el conocimiento de los elementos del costo, mientras que en un 67% sus conocimientos son buenos pero con mayor estudio pueden llegar a la excelencia.

**Gráfico N°9 - ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre proceso de producción de la compañía?**

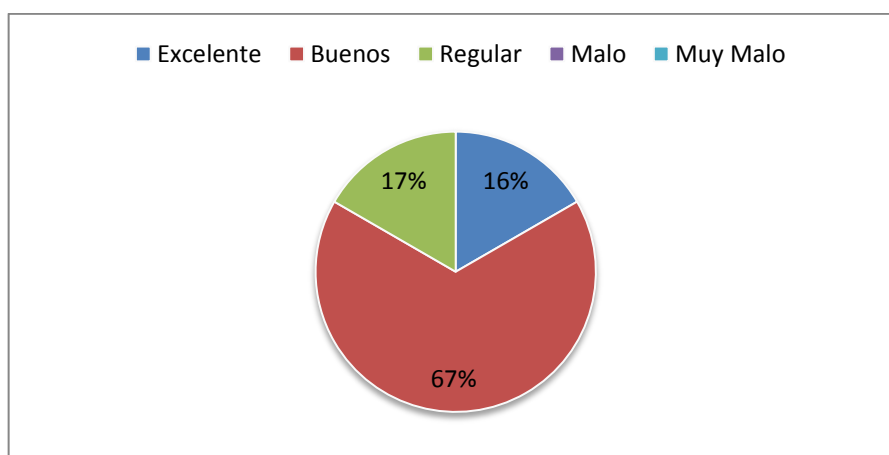
(Elaboración Propia)



Un 67% del personal contable de la compañía conoce bien el proceso de producción de la compañía, mientras que un 33% de los colaboradores consideran maneja de forma excelente la información sobre el proceso de costeo.

**Gráfico N°10 - ¿Cuál es el Grado de aplicación de la NIC 2?**

(Elaboración Propia)



El personal del área contable en un 16% considera que la aplicación de la NIC 2 se esta realizando de forma excelente, un 67% considera que la aplicación de la NIC 2 es buena de acorde a las realidad de la compañía, mientras que un 17% considera que la aplicación de la NIC es regular, que aun faltan por analizar otros factores y situación que tiene la empresa.

#### **4.2. Propuestas de solución.**

- Realizar talleres de capacitación al personal encargado de analizar las cuentas de gastos que se incurren, para la determinación correcta de los costos indirectos de fabricación.
- Plantear flujogramas donde se ejecuten los objetivos establecidos en el presente trabajo.
- Establecer controles sobre la identificación, clasificación y distribución de los costos indirectos de fabricación.
- Establecer una plantilla para el cálculo y determinación de los costos de producción utilizando los criterios desarrollados.
- Determinar la bases correctas de distribución y asignación de costos.
- Subsananar y corregir la base de distribución de tal fomar que en dicha base solo este conformada por los costos reales que genera la compañía y poder fijar correctamente los precios de los productos.

## **CAPÍTULO V**

### **CASO PRÁCTICO**

#### **5.1. Planteamiento del caso práctico.**

La ausencia de revisión y evaluación periódica de los costos indirectos de fabricación generados desde su planificación, ejecución y registro para la producción de la línea de “productos A” y la determinación del costo de producción, ha generado que dichos costos sean cuestionados indicando que los costos de los productos son muy elevados e irreales, debido a que los costos fijos o variables no se encuentran registrados y distribuidos correctamente en el sistema, ya sea por la escasa e incorrecta información que proporcionan las áreas involucradas o por falta de doctrina y conocimientos de los responsables de ingresar la información al sistema, esta inexacta información van a repercutir en la determinación del costo de producción y costos unitarios de la línea de “productos A” teniendo impacto para la toma de decisiones de la gerencia y en los resultados reflejados en los estados financieros de la compañía.

### 5.1.1. Desarrollo del caso práctico

#### 5.1.1.1. Elementos del costo que se emplean para la producción de la línea de “productos A”

##### Materiales Directo:

<u>Principio Activo</u>	<u>Marca</u>
Clonazepam	Anzatax
Biperideno	Benzum
Subsalicilato de Bismuto	Bismucar
Espironolactona	Espirone
Levodropropizina	Percof
Glucosamina	Glucomax
Glicerol	Lexonova
Lisozima	Lisolac
Ondansetrón	Ontrona
Levopoda y Carbidopa	Sulconar
Tamsulisoma	Tamsucar
Acido Tranexámico	Transamin
Warfarina	Warfarina

##### Mano de obra Directa:

- Operarios.
- Asistentes operativos.

### Gastos Indirectos:

<b>Materiales Indirectos</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>	<b>Otros Costos Indirectos</b>
Anaranjado de Metilo	Gerente de Produccion	Agua Potable
Sodio Borato 10h2o Dibasico	Supervisores de Produccion	Energia Electrica
I-cistina	Ingeniro Analista	Depreciacion
Guantes Quirurgicos no esteril m 50 pares	Asistente de producción	Mantenimientos de IME
Cobalto Cloruro 6H2O	Gerente de Control de Calidad	Seguros
Ac. Acetico Glacial	Analista de Calidad	Impuestos
Estano (II) Cloruro	Asistentes de control de Calidad	

#### 5.1.1.2. Contabilización de cada elemento del costos involucrado en la producción de la línea de “productos A”.

1. Paso.- Registro por la compra de materias primas y auxiliares que van a formar parte de la producción directa de los productos de la línea “A”.

(Elaboración Propia)

(Montos solo Referenciales)

<b>----- X 1 -----</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>
6021 Materias primas para productos manufacturados	5,000	
40111 IGV – Cuenta propia	900	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		5,900
<b>XXX por la provisión de la compra</b>		
<b>----- X2 -----</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>
241 Materias primas para productos manufacturados	5,000	
6121 Materias primas para productos manufacturados		5,000
<b>XXX por el control de la existencia</b>		

#### Descripción:

El proceso se inicia con la contabilización de los toda compra de la materia prima a utilizarse en el proceso de producción planificada en dicho periodo.

2. Paso.- Registro por la compra de los materiales de embalaje que van a formar parte de la producción directa de los productos de la línea “A”.

(Elaboración Propia)

(Montos solo Referenciales)

----- <b>X 3</b> -----	<b>S/</b>	<b>S/</b>
6042 Embalajes	1,000	
40111 IGV – Cuenta propia	180	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		1,180
<b>X/XX por la provisión de la compra</b>		
----- <b>X4</b> -----	<b>S/</b>	<b>S/</b>
262 Embalajes	1,000	
6142 Embalajes		1,000
<b>X/XX por el control de la existencia</b>		

#### Descripción:

Luego se registran los embases y enbalajes a utilizarse en el proceso de producción para la línea de “productos A” que pueden ser caja, precintos, **thermoformados**, otros.



3. Paso.- Registro del consumo de las materias primas y materiales de embalaje que van a formar parte del proceso productivo de línea de “productos A”.

(Elaboración Propia)

(Montos Referenciales)

<b>----- X 5 -----</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>
6121 Materias primas para productos manufacturados	3,750	
6142 Embalajes	750	
241 Materias primas para productos manufacturados		3,750
262 Embalajes		750
<b>X/XX por el control del desalmacenamiento de la existencia</b>		
<b>----- X6 -----</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>
92 Costos de Producción		4,500
921 M.Primas	3,750	
923 CIF	750	
923.1 Existencia indirecta		
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		4,500
<b>X/XX por el ingreso al flujo del proceso productivo</b>		

#### Descripción:

En este paso procedemos a realizar la transferencia de los costos de materia prima y embalajes que van a ser utilizados en el proceso de producción de la línea de “productos A”.

4. Paso.- Registro de la planilla de colaboradores de van a formar parte directa de la producción de los productos de la línea “A”.

(Elaboración Propia)

(Montos Referenciales)

----- X 7 -----	S/	S/
6211 Sueldos y salarios	12,150	
6214 Gratificaciones	2,025	
6215 Vacaciones	1,013	
6271 Régimen de prestaciones de salud	1,094	
6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	115	
6291 Compensación por tiempo de servicio	1,013	
4031 ESSALUD		1,094
4032 ONP		1,580
4039 Otras instituciones		115
4111 Sueldos y salarios por pagar		10,571
4114 Gratificaciones por pagar		2,025
4115 Vacaciones por pagar		1,013
4151 Compensación por tiempo de servicios		1,013
<b>X/XX por la provisión de la planilla.</b>		
----- X 8 -----	S/	S/
922 MOD	17,409	
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		17,409
<b>X/XX por la imputación de la carga.</b>		

### Descripción:

Procedemos a registrar todos los costos incurridos por mano de obra directa, trabajadores que se encuentran en cada proceso productivo de la línea “A”.

5. Paso.- Registro de todos los gastos generales del mes.

(Elaboración Propia)

(Montos Referenciales)

----- X 11-----		S/	S/
6353 Maquinarias y equipos de explotación		5,000	
6361 Energía eléctrica		1,000	
6363 Agua		350	
651 Seguros		4,000	
40111 IGV – Cuenta propia		1,863	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			12,213
<b>X/XX por la previsión de los gastos</b>			
----- X 12-----		S/	S/
923 CIF		8,528	
9233 GGF			
94 Gastos de Administración		705	
943 Servic.Prest.por Terc.			305
9436.1 Electricidad	200		
9436.2 Agua	105		
945 C.Divs. de Gest.			400
9451 Seguros	400		
95 Gastos de Ventas		1,118	
953 Servic.Prest.por Terc.			118
9536 Energía y Agua			
9536.1 Electricidad	100		
9536.2 Agua	18		
955 C.Divs. de Gest.			1,000
9551 Seguros	1,000		
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			10 350
<b>X/XX por la imputación de la carga, según cuadro anterior</b>			

**Descripción:**

Detalle de los gastos y costos incurridos en la producción de la línea de “productos A”, gastos operativos que son parte del área administrativa y comercial de la compañía que van defrente a resultado y los costos como energía eléctrica, agua potable, servicios de terceros para mantenimientos de la planta, de los equipos, maquinarias, insumo utilizados indirectamente en la producción que van a ser parte del análisis de ciertos procesos.

### 5.1.1.3. DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA LINEA DE PRODUCTOS “A” DE LA EMPRESA EFP S.A.C

Detalle de los costos incurridos en la producción de la línea de “productos A” periodo Marzo del 2017.

**Tabla N°1: Detalle de los costos incurridos en la producción de la línea de “productos A”.**

(Elaboración Propia)

1.- COSTOS DIRECTO			485,121
	MATERIA PRIMA	332,080	
	Inventario Inicial	2,129,572	
	(+) Compras	399,429	
	(-) Inventario Final	2,196,921	
	MANO DE OBRA	153,041	
2.- COSTOS INDIRECTOS			582,692
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>S/ 1,067,812</b>

#### **Descripción:**

La tabla N°1, muestra los costos incurridos en la producción de la línea de productos “A” de la Empresa EFP S.A.C, productos farmaceuticos para consumo humano, fabricados y costeados en el mes de Marzo del 2017, los elementos considerados para la determinacion del costo de producción son: Materia Prima, Mano de obra directa y los Costos Indirectos de Fabricación. A continuación se detallan los costos indirectos de fabricación:

**Tabla Nº2: Detalle de los Costos Indirectos de Fabricación.**

(Elaboración Propia)

DETALLE	TOTAL
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>	<b>10,861</b>
Consumer Packaging	125
Consumo en crudo	959
Costos de combustible Venta de entradas	444
Gastos de gas / alcohol / combustible	7,167
Gastos de nitrógeno y oxígeno	2,167
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>271,501</b>
Gastos Sueldos	152,844
Gastos de vacaciones	14,144
Aporte seg. Cesantía	1,325
Bono anual empresa	44,266
Cargas Sociales	12,783
Cesantías	22,189
Gastos de Seguros de Accidentes	769
Gastos de seguros de vida	804
Gratificación Legal	14,530
Horas Extras Y Recargos	3,876
Seguros vida y salud	1,931
Subsidio Familiar 4%	2,040
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>300,330</b>
Comunicación	237
Agua y Alcantarillado de Costas	2,345
Arr maq e impresoras	831
Deprec Act Leasing	9,465
Depreciacion AFijos	82,250
El consumo de productos acabados	18
El gasto energético	19,874
Gastos / Gráfico - P.J.	1,130
Gastos c / Conserv. y almacenamiento Doc	281
Gastos de Amistad	3,353
Gastos de amortización y la Oficina	10,381
Gastos de comidas y snacks	759
Gastos de estacionamiento	1,506
Gastos de mantenimiento hwd	1,773
Gastos de material de laboratorio	22,123
Gastos de material de seguridad	8,235
Gastos de promociones y eventos	7,545
Gastos de residuos Productos / Destrucci	2,200
Gastos de seguro	3,627
Gastos de Servicios de Limpieza / Jardin	3,667
Gastos de teléfono, telegrama, bs latam	7,970
Gastos de transporte	77
Gastos Hospedaje en Viaje	1,045
Gastos Suministros de Oficina	32
IVA Descontable	9,436
Lavanderia produccion	2,789
Mantenimiento de vehículos	1,680
Mantenimiento y reparación de los costes	2,205
Mantenimiento y reparación edif. materia	1,764
Mantenimiento y reparación edificio	16,664
Mantenimiento y reparación maq y equipos	45,624
Mater. de limpieza	753
Materiales auxiliares de producción y co	3,136
Materiales de publicidad	25
Otros mat. de Producción	2,974
Permiso circulacion de Vehiculos	1,979
Scio calib/certi ins	9,550
Supervisión de los gastos y de Segurid	11,028
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>S/ 582,692</b>

### Descripción:

La tabla N°2, muestra de forma detalla la composicion de los costos indirectos de fabricacion, costos indirectos que han incurrido en la produccion de la linea de productos "A" de la Empresa, la estructura de esta partida esta compuesta por: Materiales indirectos, Mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

**Tabla N°3: Distribucion de los costos indirectos de fabricación a los centros de costos Directos e Indirectos.**

(Elaboración propia)

Suma de	Val./MI	Etiquetas de columna				
Etiquetas de fi	Denom.objeto	* Grupo cuentas	Mano de Obra	* Grupo cuentas Maquinas	* Grupo cuentas GGF	Total general
☒ DIRECTO			153,041	57,709	7,481	218,230
☒ PE15101	Dispensación		3,806	2,187	947	6,940
☒ PE15102	Líquidos		26,779	11,901	654	39,335
☒ PE15103	Sólidos		22,500	24,688	2,338	49,526
☒ PE15104	Acondicionado		99,955	18,933	3,542	122,430
☒ INDIRECTO			293,223	117,014	107,264	517,502
☒ PE15500	Producción		47,523	23,153	12,850	83,526
☒ PE15501	Aseguramiento calida		64,792	7,248	17,361	89,401
☒ PE15502	Control de calidad		98,228	31,853	33,945	164,025
☒ PE15503	Mantenimiento		32,662	6,697	6,255	45,614
☒ PE15504	Almacen de abastecin		8,684	4,507	6,242	19,433
☒ PE15505	Sistema Apoyo Critic			41,318	312	41,630
☒ PE15506	Segur.e higien indus		9,901	1,945	11,246	23,092
☒ PE15507	Gerencia de Calidad		29,526	102	4,615	34,242
☒ PE15515	Edificio Breña		1,907	192	14,440	16,539
Total general			446,264	174,723	114,745	735,732

### Descripción:

La Tabla N°3, muestra la distribución de los costos de fabricación entre los distintos centros de costos involucrados en la producción y se han clasificado en costos Directos e Indirectos, la identificacion de los costos directos nos va ayudar a conocer sobre que centros vamos a distribuir todos los costos indirectos.

**Tabla N°4: Distribucion de los costos indirectos a los centros de costos Directos.**

(Elaboración Propia)

Directos		Valor	Peso %	Apoyo de calidad Subreparto		Apoyo de producción Subreparto		New Costo
PE15101	Dispensación	6,940	3.18%	S/.	9,148	S/.	7,309	23,396.96
PE15102	Líquidos	39,335	18.02%	S/.	51,851	S/.	41,426	132,611.30
PE15103	Sólidos	49,526	22.69%	S/.	65,284	S/.	52,159	166,968.58
PE15104	Acondicionado	122,430	56.10%	S/.	161,386	S/.	128,940	412,755.35
		218,230	100.00%	S/.	287,669	S/.	229,834	735,732.18

### Descripción:

La Tabla N°4, muestra la asignación de los costos indirectos a los centros de costos directos, los costos indirectos están conformadas por las áreas que dan apoyo a las áreas productivas, por lo cual van a formar parte de los costos indirectos de fabricación dentro de la estructura del costo de producción.

**Tabla N°5: Determinación de las tarifas para los centros de costos productivos.**

(Elaboración Propia)

Llamada : Decomposi

Plan total año		SOLES x CC				Horas / Yprd000007				Tarifa		
		H/GGF	H/H	H/M	Total	H/GGF	H/H	H/M	Total	H/GGF	H/H	H/M
PE15101	Dispensación	17,403.88	3,806.21	2,186.87	23,397	303.56	215.87	75.89	595	57.33	17.63	28.82
PE15102	Líquidos	93,930.85	26,779.16	11,901.29	132,611	495.31	324.38	178.21	998	189.64	82.56	66.78
PE15103	Sólidos	119,780.98	22,499.96	24,687.64	166,969	1,055.28	535.45	267.82	1,859	113.51	42.02	92.18
PE15104	Acondicionado	293,867.09	99,955.18	18,933.08	412,755	768.13	1,355.58	357.94	2,482	382.58	73.74	52.90
Total		524,983	153,041	57,709	735,732	2,622	2,431	880	5,933			
					735,732							

**Nota:** H/GGF : Hombres CIF; H/H: Horas Hombres; H/M: Horas Maquinas

### Descripción:

La tabla N°5, nos va mostrar la determinacion de las tarifas para cada centro de costo productivo directo, esto es determinado luego de haber traslado todos los costos (directos

e indirectos) a los centros de costos de producción, obteniendo una nueva estructura, esta nueva composición de costos será dividida entre las horas empleadas en la producción de la línea "A", horas que son cargadas previa planificación por los analistas y supervisores de los procesos del área productiva.

$$\text{Soles / Horas} = \text{Tarifa}$$

**Tabla N°6: Determinación de los costos indirectos de fabricación para cada producto elaborado.**

(Elaboración Propia)

Plan de producción 2017 = "pp"	GGF / HORAS										COSTO										TOTAL											
	Codigo	Material	Marca	Unidad des	Can	Indicador	Línea	Dispensa				Líquidos				Sólidos				Acondiciona												
								HIGGF		HH		HIM		HIGGF		HH		HIM		HIGGF		HH		HIM		HIGGF		HH		HIM		
								HIGGF	HH	HIM	HIGGF	HH	HIM	HIGGF	HH	HIM	HIGGF	HH	HIM	HIGGF		HH	HIM	HIGGF	HH	HIM	HIGGF	HH	HIM	HIGGF	HH	HIM
418225	ANZATAX 0.5 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ANZATAX	6MC	5,000	0.25	Sólidos	1.00	0.25						16.50	4.63	3.27	142	57	7				2,100	426	1,250	75	3,516					
418198	BENZUMI 2 MG TABLETA CAJA X 100 TAB E13	BENZUMI	6MC	6,000	1.00	Sólidos	0.67	0.17						17.57	4.39	6.61	245	38	5				1,394	405	2,530	140	5,110					
418328	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP.FRESA X340ML E13	BISMUCAR	6MC	17,388	6.00	Líquidos	60.00	15.00	221.76	79.32					51.84	25.32	3,440	432	42,055	5,337				19,833	1,371	72,488	1,371	72,488				
420435	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP.FR 150 ML EP	BISMUCAR	LI	19,805	3.00	Líquidos	30.00	7.50	145.38	51.66					63.48	31.74	1,720	216	27,884	3,450				24,286	1,679	58,035	1,679	58,035				
418201	ESPRONE 25 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ESPRONE	FA	3,500	0.35	Sólidos	1.40	0.35						22.76	5.69	25.13	12.74	80	10				2,584	525	9,615	674	13,488					
419426	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 120 ML	PERCOF	FA	5,821	1.42	Líquidos	17.05	4.26	47.19	18.42					17.05	8.54	977	123	8,349	1,230				6,521	452	18,252	452	18,252				
419427	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 30 ML MM	PERCOF	FA	10,000	0.62	Líquidos	7.44	1.86	34.49	12.67					30.64	15.32	427	54	6,541	846				11,722	810	20,400	810	20,400				
418159	GLUCOMAX MSM 1.5G+1.2G+1GBG C/30 SO E13	GLUCOMAX	6MC	2,496	2.50	Sólidos	84.00	21.00						252.00	63.00	106.40	53.20	4,816	605				28,604	5,807	40,708	2,894	83,354					
419857	LAXANOVA NF 4GB/ML SOL.RECTAL X RECT. MM	LAXANOVA	FA	10,000	1.00	Líquidos	4.00	1.00	7.53	2.51					13.34	6.67	229	29	1,428	168				5,104	353	7,310	353	7,310				
418227	LISOLAC 35MG/ML SOL. ORAL C/20 ML E13	LISOLAC	FA	4,328	0.74	Líquidos	1.48	0.37	15.53	5.36					23.66	11.83	95	11	2,345	358				9,053	626	13,077	626	13,077				
418439	LISOLAC 35MG/ML SOLUCION ORAL C/20 ML MM	LISOLAC	FA	10,000	0.26	Líquidos	0.52	0.13	22.83	7.66					54.68	27.34	30	4	4,330	512				20,921	1,446	27,243	1,446	27,243				
420431	ONTRONA 8 MG TABLETAS CAJA X 100 TAB	ONTRONA	FA	2,000	4.00	Sólidos	16.00	4.00						96.48	28.12	13.24	5.28	917	115				10,951	2,532	5,085	279	19,920					
418228	SULCONAR 250MG/25MG TAB CAJA X 100 TAB E13	SULCONAR	FA	6,686	1.00	Sólidos	4.00	1.00						76.48	19.12	14.28	5.82	229	29				8,681	1,762	5,463	308	16,473					
418570	SULCONAR 250MG/25MG TAB CAJA X 100 TAB EP	SULCONAR	LI	2,000	1.00	Sólidos	4.00	1.00						76.48	19.12	13.23	5.29	229	29				8,681	1,762	5,061	280	16,043					
418202	TAMISUCAR 0.4 MG CAP DE LP CAJA X 30 E13	TAMISUCAR	6MC	8,333	5.00	Sólidos	20.01	5.00						140.05	35.01	32.01	14.31	1,147	144				15,897	3,227	12,247	757	33,419					
418219	TRANSAMIN 250MG CAPSULAS C/12 CAP	TRANSAMIN	FA	21,398	5.28	Sólidos	21.12	5.28						190.09	47.52	191.68	78.73	1,211	152				21,577	4,381	73,331	4,164	104,816					
418579	TRANSAMIN 250MG CAJA X 12 CAP EP	TRANSAMIN	LI	11,333	2.72	Sólidos	10.88	2.72						97.93	24.49	81.12	40.56	624	78				11,116	2,257	31,035	2,145	47,255					
420619	WARFARIN 5MG TABLETA C/100 TAB	WARFARIN	6MC	4,000	1.00	Sólidos	20.00	5.00						66.94	16.73	26.46	10.58	1,147	144				7,538	1,543	10,121	580	21,112					
TOTAL			####				304	-	76	495	-	178	1,055	-	268	768	-	358	17,404	-	2,187	93,931	-	11,901	119,781	#	24,688	293,867	-	18,333	582,632	

**Nota:** H/GGF : Hombres CIF; H/H: Horas Hombres; H/M: Horas Maquinas

## Descripción:

La tabla N°6, muestra la determinación de los costos indirectos de fabricación por cada producto que ha sido elaborado el periodo estudiado.

$$(\text{CIF Horas} \times \text{Tarifa} = \text{Costo por producto})$$



Con la determinación de los costos indirectos de fabricación, podremos determinar los costos totales y costos unitarios por producto, datos que van a servir el tema de estudio y la tomar de desiciones.

**Tabla N°7: Determinacion de los costos unitarios.**

Plan de producción 2017 = "pp"				Unidades			Unitario				Costos Totales				
	Codigo	Material	Marca	Can	Producción	actor	Línea	GGF	MP	MOD	TOTAL	GGF	MP	MOD	TOTAL
	418225	ANZATAX 0.5 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ANZATAX	GMC	5,000	0.25	Sólidos	0.78	0.70	0.24	1.72	3,915.64	3,475.00	1,218.57	8,609.21
	418198	BENZUM 2 MG TABLETA CAJA X 100 TAB E13	BENZUM	GMC	6,000	1.00	Sólidos	0.85	2.40	0.16	3.41	5,111.98	14,400.00	968.55	20,480.53
	418328	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP FRESA X340MLE13	BISMUCAR	GMC	17,388	6.00	Líquidos	4.17	2.69	1.09	7.95	72,468.02	46,773.72	18,941.10	138,182.84
	420435	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP FR 150 ML EP	BISMUCAR	LI	19,605	3.00	Líquidos	3.01	1.53	0.86	5.40	59,034.69	23,995.65	16,766.93	105,797.26
	418201	ESPRONE 25 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ESPRONE	FA	3,500	0.35	Sólidos	3.85	1.30	1.15	6.30	13,488.34	4,550.00	4,017.02	22,055.36
	419426	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 120 ML	PERCOF	FA	5,821	1.42	Líquidos	3.14	3.61	0.99	7.74	18,251.77	21,013.81	5,789.14	45,054.72
	419427	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 30 ML MM	PERCOF	FA	10,000	0.62	Líquidos	2.04	1.48	0.60	4.12	20,399.99	14,800.00	6,026.38	41,226.37
	418159	GLUCOMAX MSM 1.5G+1.2G+1G/8G CJ30 SO E13	GLUCOMAX	GMC	2,496	2.50	Sólidos	33.40	18.41	6.85	58.65	83,353.95	45,951.36	17,095.81	146,401.12
	419857	LAXANOVA NF 4G/4ML SOL RECTAL X1RECT. MM	LAXANOVA	FA	10,000	1.00	Líquidos	0.73	0.63	0.43	1.79	7,310.14	6,300.00	4,316.36	17,927.11
	418227	LISOLAC 35MG/ML SOL ORAL FCOX 20 ML E13	LISOLAC	FA	4,328	0.74	Líquidos	3.02	1.28	0.98	5.28	13,076.77	5,539.84	4,232.29	22,848.90
	416439	LISOLAC 35MG/ML SOLUCION ORAL FCOX3ML MM	LISOLAC	FA	10,000	0.26	Líquidos	2.72	0.55	0.85	4.13	27,242.52	5,500.00	8,532.84	41,275.37
	420431	ONTRONA 8 MG TABLETAS CAJA X 100 TAB	ONTRONA	FA	2,000	4.00	Sólidos	9.96	5.10	3.16	18.22	19,920.35	10,200.00	6,321.02	36,441.37
	418228	SULCONAR 250MG/25MG TAB CAJAX 30 TAB E13	SULCONAR	FA	6,666	1.00	Sólidos	2.47	2.84	0.51	5.82	16,472.61	18,931.44	3,408.29	38,812.33
	416570	SULCONAR 250MG/25MG CAJA X 100 TAB EP	SULCONAR	LI	2,000	1.00	Sólidos	8.02	8.74	1.27	18.04	16,042.87	17,480.00	2,549.99	36,072.86
	418202	TAMSUCAR 0.4 MG CAP DE LP CAJA X 30 E13	TAMSUCAR	GMC	8,333	5.00	Sólidos	4.01	3.66	1.11	8.78	33,418.75	30,498.78	9,274.04	73,191.57
	418219	TRANSAMIN 250MG CAPSULAS CJ X 12 CAP E13	TRANSAMIN	FA	21,998	5.28	Sólidos	4.76	1.20	1.19	7.16	104,816.09	26,397.60	26,266.01	157,479.70
	416579	TRANSAMIN 250MG CAJA X 12 CAP EP PSV	TRANSAMIN	LI	11,333	2.72	Sólidos	4.17	1.27	1.19	6.63	47,255.48	14,392.91	13,531.80	75,180.19
	420619	WARIPHARM 5MG TABLETA CJ X 100 TAB	WARIPHARM	GMC	4,000	1.00	Sólidos	5.28	3.97	0.95	10.19	21,111.71	15,880.00	3,783.77	40,775.48
TOTAL					150,468							582,692	332,080	153,041	1,067,812
												738,732			

735,732

## Descripción:

La Tabla N°7, muestra los costos totales detallados por cada elementos del costos y distribuidos a cada producto elaborado, con ello podremos calcular los costos unitarios por cada producto, asimismo podremos analizar que elemento y producto nos cuesta mas, tambien nos va servir de base para la comparación con los nuevos costos que se calculen luego de realizar el analisis de la costos indirectos de la produccion de la linea productos "A".

$$\text{Costos Totales} / \text{Unidades producidas} = \text{Costos unitarios}$$

**Tabla Nº8: Análisis detallada de los costos indirectos de fabricación.**

(Elaboración Propia)

DETALLE		TOTAL			Dif.
		Antes		Despues	
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>		<b>10,861</b>		<b>10,861</b>	
Consumer Packaging	125		125		
Consumo en crudo	959		959		
Costos de combustible Venta de entradas	444		444		
Gastos de gas / alcohol / combustible	7,167		7,167		
Gastos de nitrógeno y oxígeno	2,167		2,167		
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>271,501</b>		<b>271,501</b>	
Gastos Sueldos	152,844		152,844		
Gastos de vacaciones	14,144		14,144		
Aporte seg. Cesantía	1,325		1,325		
Bono anual empresa	44,266		44,266		
Cargas Sociales	12,783		12,783		
Cesantias	22,189		22,189		
Gastos de Seguros de Accidentes	769		769		
Gastos de seguros de vida	804		804		
Gratificación Legal	14,530		14,530		
Horas Extras Y Recargos	3,876		3,876		
Seguros vida y salud	1,931		1,931		
Subsidio Familiar 4%	2,040		2,040		
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS</b>		<b>300,330</b>		<b>258,170</b>	<b>42,160</b>
Comunicación	237		237		
Agua y Alcantarillado de Costas	2,345		1,950		-17%
Arr maq e impresoras	831		831		
Deprec Act Leasing	9,465		9,465		
Depreciacion AFijos	82,250		61,365		-25%
El consumo de productos acabados	18		18		
El gasto energético	19,874		17,422		-12%
Gastos / Gráfico - P.J.	1,130		1,130		
Gastos c / Conserv. y almacenamiento Doc	281		281		
Gastos de Amistad	3,353		3,353		
Gastos de amortización y la Oficina	10,381		10,381		
Gastos de comidas y snacks	759		759		
Gastos de estacionamiento	1,506		1,506		
Gastos de mantenimiento hwd	1,773		1,773		
Gastos de material de laboratorio	22,123		16,216		-27%
Gastos de material de seguridad	8,235		6,894		-16%
Gastos de promociones y eventos	7,545		7,545		
Gastos de residuos Productos / Destrucui	2,200		2,200		
Gastos de seguro	3,627		3,627		
Gastos de Servicios de Limpieza / Jardin	3,667		3,667		
Gastos de teléfono, telegrama, bs latam	7,970		6,894		-14%
Gastos de transporte	77		77		
Gastos Hospedaje en Viaje	1,045		1,045		
Gastos Suministros de Oficina	32		32		
IVA Descontable	9,436		9,436		
Lavandería produccion	2,789		2,789		
Mantenimiento de vehículos	1,680		1,680		
Mantenimiento y reparación de los costes	2,205		2,205		
Mantenimiento y reparación edif. materia	1,764		1,764		
Mantenimiento y reparación edificio	16,664		14,658		-12%
Mantenimiento y reparación maq y equipos	45,624		41,864		-8%
Mater. de limpieza	753		753		
Materiales auxiliares de producción y co	3,136		3,136		
Materiales de publicidad	25		25		
Otros mat. de Producción	2,974		2,974		
Permiso circulacion de Vehiculos	1,979		1,979		
Scio calib/certi ins	9,550		6,382		-33%
Supervisión de los gastos y de Segurid	11,028		9,857		-11%
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>S/</b>	<b>582,692</b>		<b>540,532</b>	

**Descripción:**

La tabla N°8, muestras de forma desagregada cada concepto considerado dentro del grupo de los costos indirectos de fabricación que van a ser parte del cálculo de los costos indirectos de fabricación, se ha realizado una revisión y análisis por cada concepto evaluando las tablas de distribución para los servicios básicos fijos, áreas productivas que no tienen actividad y que por ende hay una depreciación que no debe formar parte del cálculo del costo, análisis de la capacidad de planta para determinar si los costos involucrados son necesarios y formar parte de los costos totales, revisión de los registros contables realizados por los practicantes material determinante en la determinación de los costos de producción.

**Tabla N°8-1: Detalle de los costos Observados y analizados por contingencia en los registros contables.**

(Elaboración Propia)

DETALLE		TOTAL			Dif.
		Antes		Después	
Agua y Alcantarillado de Costas	2,345		1,950		-17%
Depreciación AFijos	82,250		61,365		-25%
El gasto energético	19,874		17,422		-12%
Gastos de teléfono, telegrama, bs latam	7,970		6,894		-14%
Supervisión de los gastos y de Seguridad	11,028		9,857		-11%
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>SI</b>	<b>582,692</b>		<b>540,532</b>	

**Descripción:**

La tabla N°8-1, muestra los costos que han sido identificados para ser sometidos al análisis de verificación y determinar si los registros contables van a formar parte de los costos dentro del proceso productivo la línea de producto "A", esta selección parte del criterio de las tablas de distribución de los conceptos que son prorrateados por ser de consumo de todas las áreas de la compañía, otro punto es la identificación de los procesos y área productiva donde no se realiza ninguna actividad pero que generan

costos, ellos se debe determinar si deben formar parte de costos de producción a desarrollar en presente trabajo.

**Tabla N°9: Detalle de los costos Observados y analizados relacionados a la capacidad de planta y niveles de producción.**

(Elaboración Propia)

DETALLE		TOTAL		Dif.
		Antes	Despues	
Gastos de material de laboratorio	22,123		16,216	-27%
Gastos de material de seguridad	8,235		6,894	-16%
Mantenimiento y reparación edificio	16,664		14,658	-12%
Mantenimiento y reparación maq y equipos	45,624		41,864	-8%
Scio calib/certi ins	9,550		6,382	-33%
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>S/</b>	<b>582,692</b>	<b>540,532</b>	

#### **Descripción:**

La tabla N°9, muestra los costos que han sido identificados para ser sometidos al análisis de verificación y determinar si el factor de la capacidad de planta y los niveles de producción van a tener la necesidad de contar con todos los gastos generados por las áreas de apoyo al proceso de producción de la línea de “productos A”, esta selección parte del criterio que la capacidad de planta solo esta a un 40% de su capacidad total ello influye en que todos los gastos que forman parte de la mantención de la planta sean absorbidos por los pocos productos que se fabrican en la planta, asi es trasladado los centros de apoyo que al haber una menor producción se siguen incurriendo en análisis, calibraciones, mantenimientos de equipos que no son involucrados en la producción de los productos en dicho periodo

**Tabla N°10: Determiación de los nuevos costos totales.**

(Elaboración Propia)

Codigo	Material	Marca	Canal	Unidades			Unitario				Costos Totales			
				Producción	Factor	Línea	GGF	MP	MOD	TOTAL	GGF	MP	MOD	TOTAL
418225	ANZATAX 0.5 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ANZATAX	GMO	5,000	0.25	Sólidos	0.54	0.70	0.24	1.48	2,713.01	3,475.00	1,218.57	7,406.58
418198	BENZUM 2 MG TABLETA CAJA X 100 TAB E13	BENZUM	GMO	6,000	1.00	Sólidos	0.68	2.40	0.16	3.24	4,077.76	14,400.00	968.55	19,446.31
418328	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP.FRESAX340MLE13	BISMUCAR	GMO	17,388	6.00	Líquidos	4.47	2.69	1.09	8.25	77,769.65	46,773.72	18,941.10	143,484.47
420435	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP FR 150 ML EP	BISMUCAR	LI	19,605	3.00	Líquidos	3.23	1.53	0.86	5.62	63,392.86	29,995.65	16,766.93	110,155.43
418201	ESPIRONE 25 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ESPIRONE	FA	3,500	0.35	Sólidos	3.62	1.30	1.15	6.07	12,664.10	4,550.00	4,017.02	21,231.12
419426	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 120 ML	PERCOF	FA	5,821	1.42	Líquidos	3.36	3.61	0.99	7.97	19,585.45	21,013.81	5,789.14	46,388.41
419427	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 30 ML MM	PERCOF	FA	10,000	0.62	Líquidos	2.19	1.48	0.60	4.27	21,916.41	14,800.00	6,026.38	42,742.79
418159	GLUCOMAX MSM 1.5G+1.2G+1G/8G CJ30 SO E13	GLUCOMAX	GMO	2,496	2.50	Sólidos	27.73	18.41	6.85	52.99	69,204.90	45,951.36	17,095.81	132,252.07
419857	LAXANOVA NF 4G/4ML SOL.RECTAL X1RECT. MM	LAXANOVA	FA	10,000	1.00	Líquidos	0.79	0.63	0.43	1.85	7,858.04	6,300.00	4,316.96	18,475.01
418227	LISOLAC 35MG/ML SOL ORAL FCOX 20 ML E13	LISOLAC	FA	4,328	0.74	Líquidos	3.25	1.28	0.98	5.51	14,057.22	5,539.84	4,232.29	23,829.34
416439	LISOLAC 35MG/ML SOLUCION ORAL FCOX3ML MM	LISOLAC	FA	10,000	0.26	Líquidos	2.93	0.55	0.85	4.33	29,293.73	5,500.00	8,532.84	43,326.58
420431	ONTRONA 8 MG TABLETAS CAJA X 100 TAB	ONTRONA	FA	2,000	4.00	Sólidos	6.61	5.10	3.16	14.87	13,224.09	10,200.00	6,321.02	29,745.12
418228	SULCONAR 250MG/25MG TAB CAJA X 30 TAB E13	SULCONAR	FA	6,666	1.00	Sólidos	1.73	2.84	0.51	5.08	11,524.20	18,931.44	3,408.29	33,863.92
416570	SULCONAR 250MG/25MG CAJA X 100 TAB EP	SULCONAR	LI	2,000	1.00	Sólidos	5.53	8.74	1.27	15.55	11,061.89	17,480.00	2,549.99	31,091.89
418202	TAMSUCAR 0.4 MG CAP DE LP CAJA X 30 E13	TAMSUCAR	GMO	8,333	5.00	Sólidos	2.95	3.66	1.11	7.72	24,595.42	30,498.78	9,274.04	64,368.24
418219	TRANSAMIN 250MG CAPSULAS CJ X 12 CAP E13	TRANSAMIN	FA	21,998	5.28	Sólidos	4.43	1.20	1.19	6.82	97,410.54	26,397.60	26,266.01	150,074.14
416579	TRANSAMIN 250MG CAJA X 12 CAP EP PSV	TRANSAMIN	LI	11,333	2.72	Sólidos	3.78	1.27	1.19	6.25	42,893.52	14,392.91	13,531.80	70,818.24
420619	WARIPHARM 5MG TABLETA CJ X 100 TAB	WARIFARINA	GMO	4,000	1.00	Sólidos	4.32	3.97	0.95	9.24	17,287.08	15,880.00	3,783.77	36,950.85
				150,468							540,530	332,080	153,041	1,025,651

### Descripción:

La tabla N°10, muestra que con la nueva composición de los costos indirectos de fabricación se logró calcular el nuevo costo de producción detallada por cada elemento y producto producido en dicho periodo, estos costos totales van a servir para la determinación de los costos unitarios que van a ser parte del análisis y toma de decisión de la Empresa.

**Tabla N°11: Determinación de los nuevos costos unitarios.**

(Elaboración Propia)

Pda de produ cción 2017 = "pp"										
	Codigo	Material	Marca	Canal	Unidades		Unitario			
					Producción	Factor Línea	GGF	MP	MOD	TOTAL
	418225	ANZATAX 0.5 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ANZATAX	GMO	5,000	0.25 Sólidos	0.54	0.70	0.24	1.48
	418198	BENZUM 2 MG TABLETA CAJA X 100 TAB E13	BENZUM	GMO	6,000	1.00 Sólidos	0.68	2.40	0.16	3.24
	418328	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP.FRESAX340MLE13	BISMUCAR	GMO	17,388	6.00 Líquidos	4.47	2.69	1.09	8.25
	420435	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP FR 150 ML EP	BISMUCAR	LI	19,605	3.00 Líquidos	3.23	1.53	0.86	5.62
	418201	ESPIRONE 25 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ESPIRONE	FA	3,500	0.35 Sólidos	3.62	1.30	1.15	6.07
	419426	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 120 ML	PERCOF	FA	5,821	1.42 Líquidos	3.36	3.61	0.99	7.97
	419427	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 30 ML MM	PERCOF	FA	10,000	0.62 Líquidos	2.19	1.48	0.60	4.27
	418159	GLUCOMAX MSM 1.5G+1.2G+1G/8G CJ30 SO E13	GLUCOMAX	GMO	2,496	2.50 Sólidos	27.73	18.41	6.85	52.99
	419857	LAXANOVA NF 4G/4ML SOL.RECTAL X1RECT. MM	LAXANOVA	FA	10,000	1.00 Líquidos	0.79	0.63	0.43	1.85
	418227	LISOLAC 35MG/ML SOL ORAL FCOX 20 ML E13	LISOLAC	FA	4,328	0.74 Líquidos	3.25	1.28	0.98	5.51
	416439	LISOLAC 35MG/ML SOLUCION ORAL FCOX3ML MM	LISOLAC	FA	10,000	0.26 Líquidos	2.93	0.55	0.85	4.33
	420431	ONTRONA 8 MG TABLETAS CAJA X 100 TAB	ONTRONA	FA	2,000	4.00 Sólidos	6.61	5.10	3.16	14.87
	418228	SULCONAR 250MG/25MG TAB CAJAX 30 TAB E13	SULCONAR	FA	6,666	1.00 Sólidos	1.73	2.84	0.51	5.08
	416570	SULCONAR 250MG/25MG CAJA X 100 TAB EP	SULCONAR	LI	2,000	1.00 Sólidos	5.53	8.74	1.27	15.55
	418202	TAMSUCAR 0.4 MG CAP DE LP CAJA X 30 E13	TAMSUCAR	GMO	8,333	5.00 Sólidos	2.95	3.66	1.11	7.72
	418219	TRANSAMIN 250MG CAPSULAS CJ X 12 CAP E13	TRANSAMIN	FA	21,998	5.28 Sólidos	4.43	1.20	1.19	6.82
	416579	TRANSAMIN 250MG CAJA X 12 CAP. EP PSV	TRANSAMIN	LI	11,333	2.72 Sólidos	3.78	1.27	1.19	6.25
	420619	WARIPHARM 5MG TABLETA CJ X 100 TAB	WARFARINA	GMO	4,000	1.00 Sólidos	4.32	3.97	0.95	9.24
<b>TOTAL</b>					<b>150,468</b>					

**Descripción:**

La tabla N°11, muestra la determinación de los nuevos costos unitarios luego de calcular los costos totales entre la cantidad producida en dicho periodo, esto va ser materia de análisis y comparación con los costos reales determinados en dicho periodo ejecutado.

**Tabla N°12: Variación de los costos reales con la aplicada en la presente estudio.**

(Elaboración Propia)

Codigo	Material	Marca	Canal	Unidades			Costos Unitarios "DESPUES"				Costos Unitarios "ANTES"				Variación Relativo	Variación Obsoleto
				Producción	Factor	Línea	GGF	MP	MOD	TOTAL	GGF	MP	MOD	TOTAL		
418225	ANZATAX 0.5 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ANZATAX	GMO	5,000	0.25	Sólidos	0.43	0.70	0.24	1.37	0.78	0.70	0.24	1.72	0.35	26%
418198	BENZUM 2 MG TABLETA CAJA X 100 TAB E13	BENZUM	GMO	6,000	1.00	Sólidos	0.49	2.40	0.16	3.05	0.85	2.40	0.16	3.41	0.36	12%
418328	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP.FRESA/340MLE13	BISMUCAR	GMO	17,388	6.00	Líquidos	3.56	2.69	1.09	7.34	4.17	2.69	1.09	7.95	0.60	8%
420435	BISMUCAR 87.33MG/5ML SUSP FR 150 ML EP	BISMUCAR	LI	19,605	3.00	Líquidos	2.49	1.53	0.86	4.88	3.01	1.53	0.86	5.40	0.52	11%
418201	ESPIRONE 25 MG TAB CAJA X 20 TAB E13	ESPIRONE	FA	3,500	0.35	Sólidos	3.27	1.30	1.15	5.72	3.85	1.30	1.15	6.30	0.58	10%
419426	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 120 ML	PERCOF	FA	5,821	1.42	Líquidos	2.61	3.61	0.99	7.21	3.14	3.61	0.99	7.74	0.53	7%
419427	PERCOF 30MG/5ML JARABE X 30 ML MM	PERCOF	FA	10,000	0.62	Líquidos	1.59	1.48	0.60	3.67	2.04	1.48	0.60	4.12	0.45	12%
418159	GLUCOMAX MSM 1.5G+1.2G+1G/8G CJ30 SO E13	GLUCOMAX	GMO	2,496	2.50	Sólidos	30.72	18.41	6.85	55.98	33.40	18.41	6.85	58.65	2.68	5%
419857	LAXANOVA NF 4G/4ML SOL RECTAL X1RECT. MM	LAXANOVA	FA	10,000	1.00	Líquidos	0.38	0.63	0.43	1.44	0.73	0.63	0.43	1.79	0.35	25%
418227	LISOLAC 35MG/ML SOL ORAL FCOX 20 ML E13	LISOLAC	FA	4,328	0.74	Líquidos	2.50	1.28	0.98	4.75	3.02	1.28	0.98	5.28	0.52	11%
416439	LISOLAC 35MG/ML SOLUCION ORAL FCOX3ML MM	LISOLAC	FA	10,000	0.26	Líquidos	2.22	0.55	0.85	3.62	2.72	0.55	0.85	4.13	0.50	14%
420431	ONTRONA 8 MG TABLETAS CAJA X 100 TAB	ONTRONA	FA	2,000	4.00	Sólidos	8.98	5.10	3.16	17.24	9.96	5.10	3.16	18.22	0.98	6%
418228	SULCONAR 250MG/25MG TAB CAJAX 30 TAB E13	SULCONAR	FA	6,666	1.00	Sólidos	2.00	2.84	0.51	5.35	2.47	2.84	0.51	5.82	0.47	9%
416570	SULCONAR 250MG/25MG CAJA X 100 TAB EP	SULCONAR	LI	2,000	1.00	Sólidos	7.16	8.74	1.27	17.18	8.02	8.74	1.27	18.04	0.86	5%
418202	TAMSUCAR 0.4 MG CAP DE LP CAJA X 30 E13	TAMSUCAR	GMO	8,333	5.00	Sólidos	3.43	3.66	1.11	8.20	4.01	3.66	1.11	8.78	0.58	7%
418219	TRANSAMIN 250MG CAPSULAS CJ X 12 CAP E13	TRANSAMIN	FA	21,998	5.28	Sólidos	4.11	1.20	1.19	6.51	4.76	1.20	1.19	7.16	0.65	10%
416579	TRANSAMIN 250MG CAJA X 12 CAP. EP PSV	TRANSAMIN	LI	11,333	2.72	Sólidos	3.57	1.27	1.19	6.03	4.17	1.27	1.19	6.63	0.60	10%
420619	WARIPHARM 5MG TABLETA CJ X 100 TAB	WARFARINA	GMO	4,000	1.00	Sólidos	4.60	3.97	0.95	9.52	5.28	3.97	0.95	10.19	0.68	7%
				150,468												

### Descripción:

La tabla N°12, muestra los costos determinados antes y después del presente estudio, al realizar la comparación se obtuvo una variación relativa por cada producto elaborado en el periodo de Marzo 2017, esta variación puede tener gran repercusión en la vida del producto, en la toma de decisiones, en los resultados de la compañía y en el destino de la Empresa.

### Comentario:

Detalla que el identificar registros errados, criterios de utilización de recursos que no van de acorde con la tu necesidad y niveles de producción, pueden tener una gran incidencia en los costo de los productos y en el resultado de la compañía, esto es una herramienta que puede ayudar a tomar decisiones en beneficio de la Empresa y que pueden marca el destino de la misma.

## **CONCLUSIONES**

- El desconocimiento de algunos temas contable y de costos han ocasionado una falta de control y analisis al rubro de los costos indirectos de fabricación concepto muy importante para el crecimiento y desarrollo de la empresa.
- La falta de capacitación y actualización de las normas contables vigentes, temas con contabilidad de costos y el tratamiento de las mismas han conllevado a que empresa incurra en la obtención de los costos irreales determinado para los de la línea “Productos A” de la empresa EFP.
- La falta o poco conocimiento sobre los costos y gastos indirectos de fabricación aplicados a los procesos de producción de la compañía, pueden generar una incorrecta clasificación y distribución de los mismos.
- El uso de un proceso de costeo deficiente, proporcionara información de: costo de producción, costos unitarios y márgenes de utilidad errados, pudiendo generar toma de decisiones equivocadas acerca de: la fijación de precios, vida del producto y conllevando a la obtención de resultados perjudiciales para la compañía.



## **RECOMENDACIONES**

- Revisar periódicamente las bases de distribución o prorrateo de los gastos generales de la compañía; ya que estos pueden cambiar para diferentes periodos de producción.
- Revisar la capacidad instaladas de las áreas de producción; para una correcta distribución de los costos, reducción de costos y maximización de beneficios económicos.
- Desarrollar programas de capacitación y actualización contable, tanto al personal nuevo como a los que ya vienen laborando, para permitir las reformas de tratamiento y política contables de la compañía.
- Redactar un manual de procedimientos para la revisión y validación de los costos de producción periódicamente.

## **Bibliografía**

CALDERON MOQUILLAZA, José (2014). Contabilidad de Costos I. Lima: JCM Editores

CALDERON MOQUILLAZA, José (2013). Contabilidad de Costos II. Lima: JCM Editores

NEUNER, John (2000). Contabilidad de Costos, Principios y Práctica, Tomo I. México: Editorial Limusa

CHAMBERGO GUILLERMO, Isidro (2016). Costos para Gerenciar Organizaciones por Sectores Económicos. Lima: Pacifico Editores

OROSCO, Diana (2014). Los costos indirectos de fabricación y la determinación del costo producción del calzado, en la maquila de la Empresa Importadora Amalusa (tesis para obtención de título profesional en contabilidad) Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS (2014). Normal Internacional de Contabilidad 2 (Consulta: 43 de Julio del 2018)  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor.../nic/NIC\\_002\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor.../nic/NIC_002_2014.pdf)

APAZA, Mario. (2015). Estados financieros. Lima: Instituto Pacífico.

GIRALDO, Demetrio. (2015). Costos. Lima: Editorial San Martín.

HEVIA, Eduardo. (2014). Auditoria de gestión. Madrid: Editorial Tirant Lo Blanch.

HITT, Michael; BLACK, Steward y PORTER, Lyman (2014). Administración. México: Pearson Educación.

MALLO, Carlos (2014). Costos empresariales. México: Mc Graw Hill.

ROMERO, Alfredo. (2015). La contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo. México: Instituto mexicano de Contadores Públicos.

LEMA, Hilda (2014). Propuesta de mejora del proceso productivo de la línea de productos de papel tisú mediante el empleo de herramientas de manufactura

1. **MATRIZ DE CONSISTENCIA DE INVESTIGACION**

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE INVESTIGACIÓN				
TEMA DE INVESTIGACION	PREGUNTA DE INVESTIGACION	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	VARIABLES	DIMENSIONES
Análisis de los costos indirectos de fabricación para la determinación del costo de producción de la línea de "Productos A" en la Empresa EFP SAC del distrito de Breña- período 2017.	<b><u>Problema Principal</u></b> ¿Por qué la ausencia de análisis de los costos indirectos de fabricación impacta en la determinación del costo de producción de la línea de "Productos A" en la Empresa EFP SAC del distrito de Breña- período 2017?	<b><u>Objetivo general:</u></b> Analizar los costos indirectos de fabricación para determinar un costo de producción real de la línea de "Productos A" en la Empresa EFP SAC del distrito de Breña- período 2017.	<b><u>INDEPENDIENTE</u></b>  <b>V.1.</b> Costos indirectos de fabricación.	
	<b><u>Problema Secundario 1:</u></b> ¿De qué manera reconocemos que los costos indirectos de fabricación registrados son los que deben ser atribuidos a la línea de "Productos A" en la Empresa EFP SAC del distrito de Breña- período 2017?	<b><u>Objetivo Específico 1:</u></b> Identificar los costos indirectos de fabricación a distribuir para determinar el costo de la producción de la línea de "Productos A".		D1. Reconocimiento (Naturaleza) de los CIF.
	<b><u>Problema Secundario 2:</u></b> ¿De qué manera la clasificación de los costos indirectos de fabricación impacta en el costo de producción de la línea de "Productos A" en la Empresa EFP SAC del distrito de Breña- período 2017?	<b><u>Objetivo Específico 2:</u></b> Clasificar adecuadamente los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real de la línea de "Productos A".		D2. Clasificación de los CIF.
	<b><u>Problema Secundario 3:</u></b> ¿Cuál es la distribución de los costos indirectos de fabricación para la línea de "Productos A" en la Empresa EFP SAC del distrito de Breña- período 2017?	<b><u>Objetivo Específico 3:</u></b> Distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación de la línea de "Productos A".		D3. Distribución de los CIF.
	<b><u>Problema Secundario 4:</u></b> ¿Qué proceso de costeo determina los costos de producción de la línea de "Productos A" en la Empresa AFP SAC del distrito de Breña- período 2017?	<b><u>Objetivo Específico 4:</u></b> Determinar el correcto proceso de costeo para establecer el costo de producción de la línea de "Productos A".	<b><u>DEPENDIENTE</u></b>  <b>V.2.</b> Costo de producción	D1. Elementos. D2. Distribución. D3. NIC 2.

## 2. MATRIZ: CUADRO DE CONTENIDOS

OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLE	CONTENIDO	FICHA
<b>OE1:</b> Identificar los costos indirectos de fabricación para determinar el costo de la producción de la línea de "Productos A"  <b>OE2:</b> Clasificar adecuadamente los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real de la línea de "Productos A".  <b>OE3:</b> Distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación de la línea de "Productos A".	<u><b>INDEPENDIENTE</b></u>  <b>V.1.</b> Costos Indirectos de Fabricación	<b>1.4 CONTENIDO DEL MARCO TEÓRICO.</b> <b>1.4.1. IDENTIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.</b> 1.4.1.1. Naturaleza de los costos indirectos de fabricación. 1.4.1.2. Costos directos. 1.4.1.3. Costos Indirectos. 1.4.1.4. Gastos operativos. 1.4.1.5. Activos Fijos. 1.4.1.6. Depreciación y Amortización. 1.4.1.7. Costos fijos. 1.4.1.8. Costos variables.	<b>Código de Ficha</b>  <b>1. IDENTIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION.</b>  FT 1.1. Naturaleza de los costos indirectos de fabricación. FT 1.2. Costos Directos. FT 1.3. Costos Indirectos. FR 1.4. Gastos Operativos. FR 1.5. Activos Fijos. FR 1.6. Depreciación y amortización. FR 1.7. Costos fijos. FR 1.8. Costos variables.
		<b>1.4.2. CLASIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>  1.4.2.1. Materiales indirectos. 1.4.2.3. Mano de obra indirecta. 1.4.2.4. Otros costos indirectos.	<b>2. CLASIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>  FT 2.1. Materiales indirectos FR2.1. Mano de obra indirecto. FR2.2. Otros Costos indirectos.
		<b>1.4.3.DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>  1.4.3.1 Unidades de producción. 1.4.3.2 Costo de materia prima, mano de obra y costo primo. 1.4.3.3 Horas hombre, horas máquina. 1.4.3.4. Promedio móvil.	<b>3. DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>  FT 3.1. Unidades de producción. FR 3.2 Costo de materia prima, mano de obra y costo primo. FT 3.2. Costos. FT 3.3 Horas hombre, horas máquina. FR 3.4.Promedio móvil.
<b>OE4</b>  Determinar el correcto proceso de costeo para establecer el costo de producción de la línea de "Productos A".	<u><b>DEPENDIENTE</b></u>  <b>V.2.</b>  Costo de Producción	<b>1.4.4. NIC 2, ELEMENTOS Y DISTRIBUCION</b>  1.4.4.1 NIC 2 a) Tratamiento del costo. 1.4.4.2 Costo de Producción a) Estructura de Costos. b) Elementos del Costos. c) Métodos de Costos.	<b>4. NIC 2, ELEMENTOS Y DISTRIBUCION</b>  FR 4.1 Tratamiento de los costos FR 4.2.Estructura de Costos FR 4.3.Elementos del Costo FR 4.4.Metodos de Costos FT 4.5.Objetivo

### 3. MATRIZ: OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLE(S)	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO	MEDIDA
Variable Independiente (VI)  Costo Indirecto de Fabricación.	"Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación (CIF son distintos a los Gastos de venta, administración y financiero) y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un producto producido". Según CALDERON MOQUILLAZA, José (2014)	Identificar	Nivel de conocimiento de la naturaleza de los costos indirectos de fabricación.	Encuesta	1 = Excelente 2 = Bueno 3 = Regular 4 = Malo 5 = Muy Malo
			Criterios para la identificación de los costos indirectos de fabricación.		
		Clasificar	Nivel de conocimiento para la clasificación de los costos indirectos de fabricación.		
			Importancia de la clasificación de los costos indirectos de fabricación.		
			Volumen de costos indirectos de fabricación a clasificar mensualmente.		
		Distribuir	Nivel de conocimiento para la distribución de los costos indirectos de fabricación.		
			Importe de costos indirectos de fabricación a distribuir mensualmente.		
Variable Dependiente (VD)  Costo de Producción.	"Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.)." Según CALDERON MOQUILLAZA, José (2014)	Elementos	Nivel de conocimientos sobre los elementos del costo.	Encuesta	1 = Excelente 2 = Bueno 3 = Regular 4 = Malo 5 = Muy Malo
		Distribución	Nivel de conocimientos sobre la distribución de los costos.		
		NIC 2	Nivel de conocimientos de la aplicación de la NIC 2.		

4. **MATRIZ: INDICADORES DE LOGROS DE OBJETIVOS**

OBJETIVO ESPECIFICO	INDICADORES
<b>OE1:</b> Identificar los costos indirectos de fabricación para Determinar el costo de producción del producto xxxx.	3. Nivel de conocimiento de la naturaleza de los costos indirectos de fabricación. 4. Criterios para la identificación de los costos indirectos de fabricación.
<b>OE2:</b> Clasificar adecuadamente los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real del producto xxxx.	4. Nivel de conocimiento para la clasificación de los costos indirectos de fabricación. 5. Importancia de la clasificación de los costos indirectos de fabricación. 6. Volumen de costos indirectos de fabricación a clasificar mensualmente.
<b>OE3:</b> Distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación al producto xxxx.	3. Nivel de conocimiento para la distribución de los costos indirectos de fabricación. 4. Importe de costos indirectos de fabricación a distribuir mensualmente.
<b>OE4:</b> Determinar el proceso de costeo para establecer el costo de producción del producto xxxx.	6. Nivel de conocimientos sobre los elementos del costo. 7. Nivel de conocimientos sobre la distribución de los costos. 8. Nivel de conocimientos de la aplicación dela NIC 2.

## 5. MATRIZ PARA ELABORAR LOS INSTRUMENTOS

OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	TIPO DE INSTRUMENTO
<b>OE1:</b> Identificar los costos indirectos de fabricación a distribuir para determinar el costo de la producción de la línea de "Productos A".	<b><u>INDEPENDIENTE</u></b>  <b>V.I.</b> Costos Indirectos de Fabricación.	Identificación (Naturaleza) de los CIF.	1.- Nivel de conocimiento sobre naturaleza de los costos indirectos de fabricación.  2.- Criterios para la identificación de los costos indirectos de fabricación.	1.- ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre la naturaleza de los costos indirectos de fabricación?  2.- ¿Cómo considera el proceso de recepción y registro de documentos relacionados al costo de producción?	<b>ENCUESTA V.I.</b>
<b>OE2:</b> Clasificar adecuadamente los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real de la línea de "Productos A"..		Clasificación de los CIF.	1.- Nivel de conocimiento para la clasificación de los costos indirectos de fabricación.  2.- Importancia de la clasificación de los costos indirectos de fabricación.  3.- Volumen de costos indirectos de fabricación que se están clasificando para su distribución.	1.- ¿Cuál es el nivel de conocimiento para la clasificación de los costos indirectos de fabricación?  2.- ¿Cómo considera la estructura de clasificación que se tiene sobre el proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación?  3.- ¿Considera que el total de costos indirectos de fabricación se están clasificando para su distribución?	
<b>OE3:</b> Distribuir correctamente los costos indirectos de fabricación de la línea de "Productos A".		Distribución de los CIF.	1.- Base de Selección para la distribución de los costos indirectos de fabricación.  2.- Calificación del proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación para el sub rateo.	1.- ¿Cómo considera el cuadro de distribución (Master Formula) para asignación de costos distribuidos a los principales productos de la línea A de la compañía?  2.- ¿Como califica el proceso de distribución de los costos indirectos de fabricación para el sub rateo?	
<b>OE4:</b> Determinar el correcto proceso de costeo para establecer el costo de producción de la línea de "Productos A".	<b><u>DEPENDIENTE</u></b>  <b>V.D.</b> Costo de Producción.	Elementos.	1.- Nivel de conocimientos sobre los elementos del costo.	1.- ¿Cuál es tu nivel de conocimientos sobre los elementos del costo?	<b>ENCUESTA V.D</b>
		Distribución.	1.- Nivel de conocimientos sobre el proceso de producción	1.- ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre proceso de producción de la compañía?	
		NIC 2.	1.- Nivel de conocimientos de la aplicación dela NIC 2.	1.- ¿Cuál es tu nivel de conocimientos sobre la NIC 2?	